

Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy
(zmiana załącznika nr 2 do Zarządzenia Nr 54/2004 z dnia 31 grudnia 2004r)

1. W części „Wykaz kont” dodaje się następujące konta:

a) Konta bilansowe

W „Zespole 2 rozrachunki i roszczenia”

224 Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

b) Konta pozabilansowe

982 Plan finansowy wydatków budżetowych

983 Plan finansowy niewygasających wydatków

2. W części „Zasady funkcjonowania kont”

a) konta bilansowe

Po opisie konta 223 dodaje się następującą treść:

Konto 224 Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

Konto to służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Po stronie Wn księguje się wartość przekazanych dotacji Wn 224, Ma 129, a po stronie Ma wartość wykorzystanych i rozliczonych dotacji Wn 810, Ma 224.

Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych i rozliczonych dotacji oraz przeznaczenia dotacji. Saldo Wn oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji do zwrotu. Przypisane po rozliczeniu dotacje do zwrotu, które organ zalicza do dochodów budżetowych są ujmowane na koncie 221.

W opisie do konta **810 Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje** po zdaniu pierwszym dodaje się treść. Konto to służy również do ewidencji dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone.

b) konta pozabilansowe

Konto 980 Plan finansowy wydatków budżetowych

Służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych Urzędu Gminy. Po stronie Wn konta księguje się plan finansowy oraz korekty planu finansowego. Po stronie Ma księguje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym oraz wartość niezrealizowanego i wygasłego. Zapisy wprowadza się przynajmniej raz na kwartał. Zapisy

Zakładowy plan kont dla budżetu gminy
(zmiana załącznika nr 3 do Zarządzenia Nr 54/2004 z dnia 31 grudnia 2004r)

1. W punkcie 1 dodaje się konto bilansowe
225 – Rozliczenie niewygasających wydatków.

2. W części „zasady funkcjonowania kont” po opisie konta 224 dodaje się następującą treść:

Konto „225 – Rozliczenie niewygasających wydatków”.

Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków. Po stronie Wn księguje się przelane środki z rachunku środków niewygasających dla jednostki budżetowej (Wn 225 Ma 133 wydatki niewygasające). Po stronie Ma na koncie 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz zwrot środków niewykorzystanych. (Wn 904, Ma 225). Ewidencję prowadzi się oddzielnie dla każdej jednostki realizującej wydatki niewygasające. Konto może wykazywać saldo Wn określające stan nierozliczonych środków przekazanych jednostce budżetowej.

W opisie do konta „**902 – Wydatki budżetu**” dodaje się na końcu następujące zdanie:
Pod datą ostatniego dnia roku saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

W opisie do konta „**904 – Niewygasające wydatki**” po słowach „Po stronie Wn konta 904 księguje się:” zmienia się w pierwszym zdaniu konto 223 na konto 225.

W opisie do konta „**960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu**”
Drugie zdanie przyjmuje brzmienie „Pod datą zatwierdzonego sprawozdania budżetowego po stronie Wn lub Ma ujmuje się przeniesienie salda z kont 961 i 962.

W opisie do konta „**961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu**”, zdanie drugie przyjmuje treść: Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego po stronie Wn ujmuje się przeniesienie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków z kontem 903 a po stronie Ma dochody budżetowe w korespondencji z kontem 901.

Opis do konta „962 Wynik na pozostałych operacjach” przyjmuje brzmienie:

Konto służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu. Po stronie Wn ujmuje się koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi np. umorzenie udzielonej pożyczki. Po stronie Ma ujmuje się przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi np. umorzenie zaciągniętej pożyczki. Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

W części „Typowe operacje gospodarcze” dodaje się pkt. 11, 12, 13, 14 i 15

Lp	Treść	Strona Wn	Strona Ma
11	Przeniesienie wydatków budżetowych na 31 grudnia	961	902
12	Przeniesienie pod datą zatwierdzonego sprawozdania nadwyżko kosztów nad przychodami	960	962
13	Przeniesienie pod datą zatwierdzonego sprawozdania nadwyżko przychodami nad kosztów	962	960
14	Przeniesienie pod datą zatwierdzonego sprawozdania deficytu budżetowego	960	961
15	Przeniesienie pod datą zatwierdzonego sprawozdania nadwyżki budżetowej	961	960

WÓJT
mgr inż. Bogdan Kemnitz