

**Zarządzenie nr 1/09  
Wójta Gminy Żelazków  
z dnia 2.01.2009r**

**zmieniające Zarządzenie nr 11/05 Wójta Gminy Żelazków z dnia 1.04.2005r  
( z późniejszymi zmianami) w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte  
zasady (polityki) rachunkowości.**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ( tekst jednolity Dz.U.z 2002r. Nr 76, poz.694 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006r Nr 142, poz 1020 ze zm.),

zarządzam co następuje:

§ 1.

Wprowadza się zmiany w załączniku nr 2 Zarządzenia nr 11/05 Wójta Gminy Żelazków z dnia 1.04.2005r ze zm.- „Zakładowy plan kont” określone w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się pracowników właściwych merytorycznie, w zakresie prowadzenia rachunkowości, do zapoznania się i przestrzegania w pełni zawartych postanowień.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

  
Wójt  
mgr Andrzej Nowak

**Załącznik nr 1  
do Zarządzenia nr 1/09  
Wójta Gminy Żelazków  
z dnia 2.01.2009r.**

A. W planie kont dla **budżetu Gminy**:

1. Zmienia się opis zasad funkcjonowania **konta 133** – w części „Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych”, które otrzymują nowe następujące brzmienie:

Ewidencja analityczna do konta 133 prowadzona jest przy użyciu następujących kont analitycznych:

133-1 - „Rachunek podstawowy budżetu”, w ramach którego prowadzi się ewidencję szczegółową w rozbiciu na konta:

133-1-1 - „Wpływy z tytułu dochodów budżetowych niujętych w planach jednostek budżetowych”.

133-1-2 - „Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe”  
( w tym urząd jako jednostkę budżetową).

133-1-3 - „Dochody budżetu państwa z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej”.

133-1-4 - „Przelewy środków na wydatki budżetowe jednostek budżetowych”

133-1-5 - „Przelewy środków na inne rachunki budżetu” ( rachunek środków na wydatki niewygasające, rachunki lokat terminowych, wyodrębnione rachunki środków pomocowych itp.)

133-1-6 - „Przychody budżetu”

133-1-7 - „Rozchody budżetu”

133-2 - „ Subkonto środków na wydatki niewygasające”, w ramach którego można prowadzić konta szczegółowe.

133-3 - „ Rachunki lokat terminowych”, w ramach którego prowadzi się ewidencję szczegółową w rozbiciu na poszczególne umowy lokat terminowych.

2. Zmienia się opis zasad funkcjonowania **konta 137** - „Rachunek środków funduszy pomocowych”.

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma – wypłaty środków.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 winna umożliwiać ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego rachunku bankowego.

*mauof*

3. Zmienia się zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta  
**224- „Rozrachunki budżetu”**

„Ewidencja szczegółowa do konta 224 prowadzona jest na kontach analitycznych

224- 1 Należności od budżetów

224- 2 Zobowiązania wobec budżetów

W ramach tych kont prowadzi się ewidencję szczegółową według poszczególnych tytułów oraz poszczególnych budżetów.”

4. Rozszerza się opis funkcjonowania konta **225 - „Rozliczenie niewygasających wydatków”** .:

„Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan niezrealizowanych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.”

5. Zmienia się opis funkcjonowania konta **240 - „Pozostałe rozrachunki”** .:

„Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 227, 228, 250, 260.

Rola konta 240 w budżecie sprowadza się głównie do ewidencji błędnych zapisów w dokumentach bankowych i ich korekt.

Konto może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności.

Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 prowadzona jest na kontach analitycznych

240- 1 Pozostałe należności

240-2 Pozostałe zobowiązania

W ramach tych kont prowadzi się ewidencję szczegółową według poszczególnych tytułów oraz kontrahentów.”

6. Zmienia się (częściowo) opis funkcjonowania konta **250 - „Należności finansowe”**

„Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma – stan nadpłat z tytułu należności finansowych.”

7. Wprowadza się ewidencję analityczną do konta **901 - „Dochody budżetu”**:

konto 901-1 - „Dochody budżetowe nieobjęte planami finansowymi urzędu i innych niż urząd jednostek budżetowych”.

konto 901-2 - „Dochody budżetowe realizowane przez jednostki budżetowe”.

8. Zmienia się zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do konta **908 - „Wydatki z funduszy pomocowych”**.

Ewidencja szczegółowa do konta 908 prowadzona jest na kontach analitycznych:

908-1 „Wydatki z funduszy pomocowych objęte planem finansowym zrealizowane bezpośrednio z rachunków bankowych budżetu”.

- 908-2 „Wydatki budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe”
9. Zmienia się opis zasad funkcjonowania **konta 909** w części „Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych”, poprzez dodanie zapisu:  
„Ewidencja szczegółowa do konta 909 prowadzona jest przy użyciu następujących kont analitycznych:  
909- 1 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”  
909- 2 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów”
10. Uzupełnia się opis zasad funkcjonowania konta **962- „Wynik na pozostałych operacjach”**:  
„Na koniec roku konta 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami. Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konta 960”.
11. Zmienia się częściowo opis zasad funkcjonowania konta **967 - „Fundusze pomocowe”**:  
„Konto 967 może wykazywać saldo Wn lub Ma oznaczające stan zaangażowania funduszy pomocowych”.

#### B. W planie kont dla **Urzędu Gminy**:

1. Zmienia się opis funkcjonowania **konta 011** w części „Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych” poprzez dodanie zapisu:  
„Ewidencja analityczna do konta 011 prowadzona jest przy użyciu następujących kont analitycznych:  
011-1 - „Budynki i lokale”  
011-2 - „Budowle”  
011-3 – „Kotły i maszyny energetyczne”  
011-4 - „Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania”  
011-5 - „Maszyny specjalistyczne”  
011-6 - „Urządzenia techniczne”  
011-7 - „Środki transportu”  
011-8 - „Narzędzia i przyrządy”  
011-10 - „Grunty”
2. Zmienia się opis funkcjonowania **konta 020** w części „Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych” poprzez dodanie zapisu”  
„Ewidencja analityczna do konta 020 prowadzona jest przy użyciu następujących kont analitycznych:  
020 - 1 „Wartości niematerialne i prawna podlegające umorzeniu w czasie”  
020- 2 „Wartości niematerialne i prawna umarzone jednorazowo”
3. Zmienia się opis funkcjonowania **konta 071** w części „Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych, poprzez dodanie zapisu:  
„ Ewidencja analityczna do konta 071 prowadzona jest przy użyciu następujących kont analitycznych:  
071- 1 - „Umorzenie budynków i lokali”  
071- 2 - „Umorzenie budowli”  
071- 3 - „Umorzenie kotłów i maszyn energetycznych”  
071- 4 - „Umorzenie maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania”

*Młoda*

- 071- 5 - „ Umorzenie maszyn specjalistycznych”
- 071 -6 - „ Umorzenie urządzeń technicznych”
- 071- 7 - „ Umorzenie środków transportu”
- 071- 8 - „ Umorzenie narzędzi i przyrządów”
- 071- 9 - „ Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”

4. Zmienia się opis funkcjonowania **konta 072** w części „Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych, poprzez dodanie zapisu:

„Ewidencja analityczna do konta 072 prowadzona jest przy użyciu następujących kont analitycznych:

- 072- 1 „ Umorzenie pozostałych środków trwałych
- 072- 2 „ Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych”

5. Zmienia się opis funkcjonowania **konta 101** w części „Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych”, poprzez dodanie zapisu:

„Ewidencja analityczna do konta 101 prowadzona jest przy użyciu następujących kont analitycznych:

- 101-1 „ Kasa - wydatki”
- 101- 2 „Kasa – dochody”

Ewidencję analityczną zrealizowanych dochodów oraz wydatków prowadzi się z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ponadto ewidencję analityczną wydatków prowadzi się również w układzie wydatków strukturalnych ( automatyczne utworzenie ewidencji wydatków strukturalnych w programie finansowo – księgowym po wybraniu opcji, że jest to wydatek strukturalny.

6. Zmienia się opis funkcjonowania **konta 130** w części :Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych:

„Ewidencja analityczna do konta 130 prowadzona jest przy użyciu następujących kont analitycznych:

- 130 – 1 „Rachunek bieżący wydatków”
- 130- 2 „ Rachunek bieżący dochodów”

Ewidencję analityczną zrealizowanych dochodów oraz wydatków prowadzi się z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ponadto ewidencję analityczną wydatków prowadzi się również w układzie wydatków strukturalnych.(automatyczne utworzenie ewidencji wydatków strukturalnych w programie finansowo – księgowym po wybraniu opcji, że jest to wydatek strukturalny.”

7. Zmienia się opis funkcjonowania **konta 135** w części „Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych” poprzez dodanie zapisu:

Ewidencja analityczna do konta 135 prowadzona jest przy użyciu następujących kont analitycznych:

- 135-1 „Rachunek ZFŚS”
- 135-3 „Rachunek GFOŚ i GW”

8. Zmienia się opis funkcjonowania **konta 139** w części „Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych”

„ Ewidencja analityczna do konta 139 zapewnia podział środków na rodzaje, a także według kontrahentów i jest prowadzona przy użyciu następujących kont analitycznych:

- 139- 1 „ Rachunek zabezpieczenia należytego wykonania umów”
- 139 -2 „ Rachunek wadów
- 139 -3 „ Rachunek PFRON””

9. Zmienia się opis funkcjonowania **konta 201** w części „Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych”, który otrzymuje brzmienie:

*Monal*

„Ewidencja analityczną do konta 201 prowadzona jest przy użyciu następujących kont analitycznych:  
201-1 „Rozrachunki z odbiorcami”  
201- 2 „Rozrachunki z dostawcami”

Ponadto ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych kontrahentów z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

10. Zmienia się opis funkcjonowania **konta 221** - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, który otrzymuje następujące brzmienie:  
„Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności ujmowanych na koncie 226.  
Ewidencję udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i podatków pobieranych przez urzędy skarbowe ogranicza się do dochodów wykonanych i otrzymanych, ewidencjonowanych wyłącznie na kontach budżetu.  
Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.  
Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.  
Przypisy należności z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd oraz odsetek za zwłokę dokonywany jest na koniec okresów sprawozdawczych, na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej.  
Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu należności budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

Ewidencja analityczna do konta 221 prowadzona jest przy użyciu następujących kont:

221-1 - „ Należności z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd”  
221-2 - „ Nadpłaty dochodów budżetowych”  
221-3 - „ Należności z tytułu dostaw i usług”.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, przy wykorzystaniu ewidencji podatkowej.

11. Do **konta 223** anuluje się zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz typowe zapisy na koncie 223 z określeniem kont korespondujących.
12. Zmienia się opis funkcjonowania **konta 225** w części „Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych”, który otrzymuje brzmienie:  
„Ewidencję analityczną do konta 225 prowadzi się przy użyciu kont:  
225-1 „ Rozrachunki z budżetem z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych”  
225-2 „ Rozrachunki z budżetem z tytułu podatku VAT”  
225-3 „ Rozliczenie wydatków objętych planem wydatków niewygasających”.”
13. Zmienia się opis funkcjonowania **konta 226** - „Długoterminowe należności budżetowe”, który otrzymuje następujące brzmienie:  
„Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności z hipotekowanych.  
Na stronie Wn konta 226 ujmuje się ustalone należności z tytułu:  
1/ prywatyzacji, w korespondencji z kontem 015

*mcw*

2/ dochodów budżetowych przeksięgowanych do zahipotekowanych, w korespondencji z kontem 221

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się:

1/ równowartość mienia zwróconego przez spółki, w korespondencji z kontem 015, lub zlikwidowanego, w korespondencji z kontem 855

2/ ustanie hipoteki i przeksięgowanie należności do należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221.

3/ Wpływ należności z tytułu zahipotekowanych podatkowych dochodów budżetowych,

4/ Wpływ pozostałych należności z tytułu zahipotekowanych dochodów budżetowych

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zaliczanych do długoterminowych.

Ewidencję analityczną do konta 226 prowadzi się według poszczególnych jednostek oraz według klasyfikacji budżetowej.

14. Zmienia się opis funkcjonowania **konta 229** w części „Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych”, który otrzymuje następujące brzmienie:

„Ewidencję analityczną do konta 229 prowadzi się według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia, przy użyciu następujących kont:

229-50 „Rozrachunki z PFRON”

229-51 „Rozrachunki z ZUS – ubezpieczenia społeczne (pracownik)”

229-52 „Rozrachunki z ZUS- ubezpieczenie zdrowotne”

229-53 „Rozrachunki z ZUS – fundusz pracy”

229-511”Rozrachunki z ZUS – ubezpieczenia społeczne ( pracodawca)”

15. Zmienia się opis funkcjonowania **konta 240** w części „Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych”, który otrzymuje następujące brzmienie:

„Ewidencja szczegółowa do konta 240 zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń według poszczególnych tytułów i jest prowadzona przy użyciu następujących kont:

240-1 „ Rozrachunki z tyt. sum potrąconych prac. - pożyczki z ZFŚS ”

240-2 „Rozrachunki dot. sum depozytowych – zabezpieczenia należytego wykonania umów”

240-3 „ Rozrachunki z PFRON (program – uczeń na wsi)”

240-4 „Rozrachunki dot. sum depozytowych – wadia

240-5 „Rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek”

16. Zmienia się opis funkcjonowania **konta 750** w części „Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych” poprzez dodanie następującego zapisu:

„Ewidencję analityczną do konta 750 prowadzi się przy użyciu następujących kont:

750-1 „ Przychody finansowe”

750-2 „ Koszty finansowe”

17. Zmienia się opis funkcjonowania **konta 760** w części „Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych” poprzez dodanie następującego zapisu:

„Ewidencję analityczną do konta 760 prowadzi się przy użyciu następujących kont:

760 -1 „ Pozostałe przychody ”

760- 2 „ Pozostałe koszty”

*Amiel*