

Zarządzenie Nr 324/2007
Wójta Gminy Tworóg
z dnia 31 grudnia 2007 r.

w sprawie :wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz dla Urzędu Gminy . oraz instrukcja w sprawie prowadzenia rachunkowości funduszy pomocowych.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. Nr 142 z 2001 roku , poz. 1591 z późniejszymi zmianami) , art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U.Nr 76 z 2002 roku, poz. 694 z późniejszymi zmianami) oraz § 1 pkt. 2 i 3 , § 3 rozporządzenia Ministra Finansów Finansów dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U.Nr 142, poz. 1020) w powiązaniu z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków , opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U.Nr 112, poz. 761) oraz art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późniejszymi zmianami)

Zarządzam::

§ 1.

Stosować :

- a) Instrukcję w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz dla Urzędu Gminy stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- b) Instrukcję w sprawie zasad rachunkowości funduszy pomocowych stanowiącą załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania .

§ 4.

Traci moc Zarządzenie Nr 1/2002 Wójta Gminy z dnia 02.01.2002 roku , , zarządzenie nr 239/2004 Wójta Gminy z dnia 9 czerwca 2004 roku, zarządzenie Nr 707/2006 z dnia 8 czerwca 2006 roku , zarządzenie nr 850/2006 Wójta Gminy z dnia 31 października 2006 roku.

Instrukcja w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz dla Urzędu Gminy

1. Urząd Gminy zobowiązany jest do prowadzenia rachunkowości zgodnie z zasadami powołanymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z 2006 r.).
2. W celu ustalenia nadwyżki lub niedoboru budżetu operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetu oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków jednostek budżetowych z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach.
3. Środkiem trwałym jest środek o którym mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie niezależnie od sposobu ich wykorzystania.
4. Przez środki trwałe w budowie rozumie się zaliczone do aktywów środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszeniu już istniejącego środka trwałego. W klasyfikacji budżetowej wydatki na środki w budowie mieszczą się dalej pod pojęciem wydatki na inwestycje.
5. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się w wartości określonej w tej decyzji. Pozostałe środki trwałe wycenia się zgodnie z zasadami określonymi ustawą o rachunkowości.
6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
7. Nie umarza się gruntów.
8. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - środki dydaktyczne w tym środki transportu, służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,
 - odzież i umundurowanie,
 - meble i dywany,
 - pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.

Ewidencji ilościowo – wartościowej podlegają środki o wartości równej lub wyższej niż 10 % wartości od której składniki majątkowe podlegają umorzeniu na podstawie przepisów ustawy o podatku od osób prawnych.

Ewidencji ilościowej podlegają środki o wartości równej lub wyższej niż 50 zł do granicy powołanej wyżej.

9. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.
10. Środki trwałe o których mowa w pkt 6 umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.
11. Inwentaryzację gruntów przeprowadza się co roku drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.
12. Inwentaryzacje budynków i budowli trwale związanymi z gruntem przeprowadza się raz na 4 lata, za wyjątkiem budowli trudno dostępnych oglądowi, które należy inwentaryzować co roku drogą weryfikacji sald.
13. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.
14. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
15. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
16. Sprawozdania finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat jednostki zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych tj na dzień 31 grudnia sporządzane są zgodnie z rozdziałem 5 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020).
17. Ustala się wykaz kont syntetycznych dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego stanowiący załącznik nr 1/1 do niniejszego zarządzenia.
18. Ustala się wykaz kont analitycznych do niektórych kont syntetycznych budżetu jednostki samorządu terytorialnego stanowiący załącznik nr 1/2 do niniejszego zarządzenia.
19. Ustala się wykaz kont syntetycznych dla Urzędu Gminy stanowiący załącznik nr 1/3 do niniejszego zarządzenia.
20. Ustala się wykaz kont analitycznych do niektórych kont syntetycznych prowadzonych w Urzędzie Gminy stanowiący załącznik nr 1/4 do niniejszego zarządzenia.

Wykaz kont syntetycznych dla budżetu Gminy

1. Konta bilansowe:

133 – Rachunek budżetu
134 – Kredyty bankowe
137 – Rachunki środków funduszy pomocowych
139 – Inne rachunki bankowe
140 – Inne środki pieniężne
222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
224 – Rozrachunki budżetu
225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
240 – Pozostałe rozrachunki
250 – Należności finansowe
260- Zobowiązania finansowe
901 – Dochody budżetu
902 - Wydatki budżetu
903 – Niewykonane wydatki
904 - Niewygasające wydatki
907 – Dochody z funduszy pomocowych
908 – Wydatki z funduszy pomocowych
909 – Rozliczenia międzyokresowe
960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu
962 – Wynik na pozostałych operacjach
967 – Fundusze pomocowe

2. Konta pozabilansowe

991 – Planowane dochody budżetu
992 – Planowane wydatki budżetu
993 – Rozliczenia z innymi budżetami

Opis kont na kontach syntetycznych

Na kontach syntetycznych należy ujmować zapisy zgodnie z opisanymi w zał. Nr 1 do rozporządzenia Min. Fin. Z dnia 28 lipca 2006 roku (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z 2006 r.) z tym że: zapisy na koncie 140 dokonuje się tylko na przełomie okresów sprawozdawczych. Na koncie 240 – ujmuje się rozrachunki z tytułów takich jak: sumy do wyjaśnienia, wpływy nienależne Gminie, błędy na rachunkach bankowych, lokaty. Jednostka prowadzi księgi rachunkowe przy użyciu komputera. Miesięcznie należy sporządzać wydruki komputerowe w

celu zabezpieczenia danych w razie uszkodzenia nośnika komputerowego. Dziennie należy kopiować bazę danych. Na koniec każdego miesiąca należy przenieść dane na dysk twardy lub inny trwały nośnik danych np. CD - ROM.

Wykaz kont analitycznych – do niektórych kont syntetycznych budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Dla konta 133 tworzy się konto analityczne składające się z 5 znaków cyfrowych (2 człony), przy czym 1 człon składa się z 3 znaków odzwierciedlających konto syntetyczne, 2 człon składa się z 2 znaków, które używa się w momencie wyodrębnienia subkonta do rachunku podstawowego.

- 133-01 - wyodrębniony rachunek (subkonto do rachunku podstawowego)
- 133-02 - kolejne wyodrębniony rachunek (subkonto do rachunku podstawowego)
w zależności od potrzeb (tworzone przy wydatkach niewygasających)

Dla konta 134 tworzy się konto analityczne składające się z 7 znaków cyfrowych (3 człony) – przy czym 3 pierwsze znaki odzwierciedlają konto syntetyczne, dwa następne instytucję kredytującą, a ostatnie dwie cyfry kolejność zaciągniętych kredytów

- 134-01-01 - 2 człon oznacza instytucję kredytującą np. BS Tworóg, 4 człon kolejność zaciągniętych kredytów – 01 oznacza pierwszy kredyt zaciągnięty w tym Banku

Dla konta 137 tworzy się konto analityczne składające się z 5 znaków cyfrowych (2 człony), przy czym drugi człon odpowiada kolejnemu funduszowi pomocowemu

- 137-01 - fundusz pomocowy (01)

Dla konta 139 tworzy się konto analityczne składające się z 6 znaków cyfrowych (3 człony), przy czym trzy pierwsze znaki odzwierciedlają konto syntetyczne, 4 cyfra zawsze 1 – oznacza stosowanie w organie a ostatni człon oznacza wydzielony rachunek bankowy

139-1-01

Dla konta 140 tworzy się konto analityczne składające się z 6 znaków cyfrowych (3 człony), przy czym trzy pierwsze znaki odzwierciedlają konto syntetyczne, 4 cyfra zawsze 1 – oznacza stosowanie w organie a ostatni człon oznacza rodzaje środków pieniężnych w drodze

- 140-1-01 - trzeci człon oznacza np. przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym
- 140-1-02 - trzeci człon oznacza np. środki otrzymane z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i SA objęte wyciągiem bankowych z datą następnego okresu sprawozdawczego
- 140-1-03 - trzeci człon oznacza np. kwoty wpłacane przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w

wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym

Dla konta 222 tworzy się konta analityczne składające się z 9 znaków cyfrowych (4 członów) przy czym 3 pierwsze cyfry odzwierciedlają konto syntetyczne, dwie następne – oznaczają konto podstawowe, dwie kolejne oznaczają dochody do rozliczenia ogółem jednostki wg kategorii np. Szkoły, Przedszkola a ostatnie dwie cyfry poszczególne placówki ułożone w kolejności alfabetycznej

222-00-01-00	Gimnazjum
222-00-02-00	GOPS
222-00-03-01	Przedszkole Boruszowice
222-00-03-02	Przedszkole Koty
222-00-03-03	Przedszkole Tworóg
222-00-04-01	Szkoła Podstawowa Boruszowice plus świetlica szkolna
222-00-04-02	Szkoła Podstawowa Tworóg plus świetlica szkolna
222-00-05-00	ZOPO
222-00-06-01	ZSP - Szkoła Podstawowa Wojska
222-00-06-02	ZSP – Przedszkole Wojska
222-00-07-00	Urząd Gminy (używane będzie w momencie utworzenia odrębnego rachunku bankowego)

Dla konta 223 tworzy się konta analityczne składające się z 9 znaków cyfrowych (4 członów) przy czym 3 pierwsze cyfry odzwierciedlają konto syntetyczne, dwie następne – oznaczają konto podstawowe (00) lub wydatki powiązane z kolejnym funduszem (01,02), dwie kolejne oznaczają wydatki do rozliczenia ogółem jednostki wg kategorii np. Szkoły, Przedszkola a ostatnie dwie cyfry poszczególne placówki ułożone w kolejności alfabetycznej

223-00-01-00	Gimnazjum
223-00-02-00	GOPS
223-00-03-01	Przedszkole Boruszowice
223-00-03-02	Przedszkole Koty
223-00-03-03	Przedszkole Tworóg
223-00-04-01	Szkoła Podstawowa Boruszowice plus świetlica szkolna
223-00-04-02	Szkoła Podstawowa Tworóg plus świetlica szkolna
223-00-05-00	ZOPO
223-00-06-01	ZSP - Szkoła Podstawowa Wojska
223-00-06-02	ZSP – Przedszkole Wojska
223-00-07-00	Urząd Gminy (używane będzie w momencie utworzenia odrębnego rachunku bankowego)
223-01-01-00	Drugi człon oznacza wydatki budżetu gminy na zadanie współfinansowane z funduszem pomocowym realizowanym przez Gimnazjum (trzeci człon)
223-02-01-00	drugi człon oznacza wydatki budżetu gminy na zadanie współfinansowane z kolejnym funduszem pomocowym realizowanym przez Gimnazjum (trzeci człon)

Dla konta 224 tworzy się konta analityczne składające się z 8 znaków cyfrowych (4 człony) przy czym 3 pierwsze cyfry odzwierciedlają konto syntetyczne, następna cyfra 1 oznacza, że stosuje się w organie, dwie następne cyfry – kolejny tytuł rozrachunków z innymi budżetami a ostatnie dwie cyfry oznaczają stan należności bądź zobowiązań poszczególnych jednostek

224-1-01-01 US Tarnowskie Góry	3 człon oznacza rozliczenia z Urzędami
224-1-01-02 US Gliwice	Skarbowymi, 4 człon oznacza poszczególne
224-1-01-03 itd.	Urzędy – cyfra odpowiada 7 członowi konta analitycznego 901-1
224-1-02-01 Śl. Urząd Wojew.	3 człon oznacza rozliczenia z tytułu
224-1-02-02 Krajowe Biuro Wyborcze	dotacji budżetowych, 4 człon to poszczególni
224-1-02-03 itd.	dysponenci – cyfra ta odpowiada 7 członowi konta analitycznego 901-1
224-1-03-01 Śl. Urząd Wojew.	3 człon oznacza rozrachunki z tytułu
224-1-03-02 itd.	dochodów pobranych na rzecz budżetu Państwa, 4 człon oznacza dysponenta do którego należy przekazać dochody
224-1-04-01 Urząd G. Kr. Młyn	3 człon oznacza rozrachunki z tyt. udziałów
224-1-04-02 itd.	w dochodach innych budżetów, 4 człon oznacza daną jednostkę

Kolejność jednostek lub dysponentów uwidocznionych w 4 członie tworzy się w kolejności ich powstawania.

Dla konta 225 tworzy się konta analityczne składające się 13 znaków cyfrowych (6 członów), przy czym trzy pierwsze odzwierciedlają konto syntetyczne, kolejne 3 cyfry oznaczają np. rachunek budżetu, funduszu pomocowego itd. Następną cyfrą jest stała, dwie kolejne cyfry oznaczają kolejny fundusz natomiast przy rachunku podstawowym stosuje się cyfry 00 i ostatnie dwa człony (4 cyfry) odpowiadają dokładnie tym samym dwóm członom tworzącym dla konta 223.

225-133-1-00-03-01 - Przekazanie środków na realizację niewygasających wydatków z konta podstawowego budżetu dla Przedszkola w Boruszowicach

225-137-1-01-03-01 Przekazanie środków na realizację niewygasających wydatków z konta kolejnego funduszu pomocowego (4 człon-01,02) dla Przedszkola w Boruszowicach

Dla konta 227 tworzy się konta analityczne składające się z 9 znaków cyfrowych (4człony), przy czym trzy pierwsze odzwierciedlają konto syntetyczne, następne dwie cyfry oznaczają kolejny fundusz pomocowy a ostatnie dwa człony (4 cyfry) odpowiadają dokładnie tym samym dwóm członom tworzącym dla konta 222.

227-01-04-01 oznacza, że rozlicza się dochody dla funduszu pomocowego (np. Comenius 1), realizowanego przez Szkołę Podstawową w Boruszowicach

227-02-04-01 oznacza, że rozlicza się dochody dla drugiego funduszu pomocowego (np. Uczenie się), realizowanego przez Szkołę Podstawową w Boruszowicach

Dla konta 228 tworzy się konta analityczne składające się z 9 znaków cyfrowych (4człony), przy czym trzy pierwsze odzwierciedlają konto syntetyczne, następne dwie cyfry oznaczają kolejny fundusz pomocowy a ostatnie dwa człony (4 cyfry) odpowiadają dokładnie tym samym dwóm członom tworzonemu dla konta 223.

228-01-04-01 oznacza, że rozlicza się wydatki dla funduszu pomocowego (np. Comenius 1), realizowanego przez Szkołę Podstawową w Boruszowicach

228-02-04-01 oznacza, że rozlicza się wydatki dla drugiego funduszu pomocowego (np. Uczenie się), realizowanego przez Szkołę Podstawową w Boruszowicach

Dla konta 240 tworzy się konta analityczne składające się z 11 znaków cyfrowych (5 członów), przy czym trzy pierwsze odzwierciedlają konto syntetyczne, kolejne 3 cyfry oznaczają rachunek budżetu, następna cyfra (1)- to cyfra stała, kolejne dwie cyfry określają rodzaj rozrachunku a ostatnie dwie kolejnych kontrahentów

240-133-1-01-01 4 człon oznacza sumy do wyjaśnienia, 5 człon – kolejnego kontrahenta

240-133-1-01-02

240-133-1-02-01 4 człon – wpływy nienależne gminie

240-133-1-02-02

240-133-1-03-01 4 człon – błędy na rachunkach bankowych

240-133-1-03-02

Jeżeli pojawią się inne rodzaje rozrachunków wtedy tworzy się odpowiednio 4 i 5 człon.

Dla konta 250 tworzy się konta analityczne składające się z 7 znaków cyfrowych (3 człony), przy czym trzy pierwsze odzwierciedlają konto syntetyczne, kolejne 2 cyfry oznaczają tytuł należności a ostatnie dwie cyfry oznaczają poszczególnych kontrahentów

250-01-01 2 człon konta oznacza należności z tytułu udzielonych pożyczek

250-01-02 3 człon poszczególnego kontrahenta

250-02-01 nowy tytuł należności w momencie powstania

Dla konta 260 tworzy się konta analityczne składające się z 7 znaków cyfrowych (3 człony), przy czym trzy pierwsze odzwierciedlają konto syntetyczne, kolejne 2 cyfry oznaczają tytuł zobowiązania a ostatnie dwie cyfry oznaczają poszczególnych kontrahentów

260-01-01 2 człon konta oznacza podmiot u którego zaciągnięto pożyczkę w tym wypadku WFOŚiGW ostatni człon kolejne pożyczki

260-02-01 2 człon konta oznacza podmiot u którego zaciągnięto pożyczkę w tym wypadku NFOŚiGW ostatni człon kolejne pożyczki

260-03-01 nowy tytuł należności w momencie powstania

Dla konta 901 tworzy się konta analityczne składające się z 22 znaków cyfrowych (8 członów) z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej. Pierwsze trzy cyfry oznaczają konto syntetyczne, dwie kolejne to cyfry domyślne (cyfry -00- oznaczają budżet podstawowy a w przypadku dotacji z budżetu państwa na zadania współfinansowane ze środków UE cyfry -01,02-kolejny

fundusz pomocowy), następny trzeci, czwarty i piąty człon czyli 11 cyfr oznacza klasyfikację budżetową, 4 następnych cyfr według rodzajów dysponentów opisane zostanie dokładnie przy poszczególnych grupach dochodów oznaczonych ostatnią cyfrą – dla której cyfra:

- 0- oznacza dochody własne
- 1- dochody z dotacji celowych
- 2- dochody jednostek budżetowych
- 3- dochody przekazywane przez administratora ZUK Spółka z o.o.

1. Dla dochodów własnych uzyskiwanych przez gminę oraz Urzędy Skarbowe tworzy się konta w następujący sposób:

901-00-700-70005-0470-00-00-0	Wpływy bezpośrednio uzyskiwane przez Urząd Gminy
901-00-756-75616-0500-00-01-0	Wpływy uzyskiwane przez Urzędy Skarbowe
901-00-756-75616-0500-00-02-0	Człon 7 odpowiada kolejnym urzędom skarbowym , oznaczenie Urzędu Skarbowego odpowiednią cyfrą odpowiada tej samej cyfrze przy innych rodzajach wpływów i tak np.:
901-00-756-75616-0500-00-01-0	Wpływy US Tarnowskie Góry, podatek od czynności cywilno - prawnych
901-00-756-75618-0410-00-01-0	Wpływy US Tarnowskie Góry – opłata skarbową
901-00-756-75616-0910-36-01-0	Wpływy US Tarnowskie Góry z tyt. odsetek, przy czym przy pobieranych odsetkach 6 człon oznacza z jakiego tytułu (w tym wypadku od spadków i darowizn)

2. Dla dochodów uzyskiwanych z dotacji budżetowych, funduszy celowych, środków pozabudżetowych i innych źródeł tworzy się konta analityczne w następujący sposób:

901-00-852-85215-2030-00-01-1	7 człon oznacza, że dotację otrzymano od Wojewody Śląskiego
901-00-600-60014-2320-00-02-1	7 człon oznacza, że dotację otrzymano z Powiatu Tarnogórskiego – Porozumienie
901-00-750-75056-2010-00-03-1	7 człon oznacza, że dotację otrzymano z GUS Katowice
901-00-751-75101-2010-00-04-1	7 człon oznacza, że dotację otrzymano z Krajowego Biura Wyborczego

Określenie dysponenta cyfrą odpowiada zawsze tej samej cyfrze przy innym rodzaju dotacji i tak np.:

901-00-852-85219-2010-00-01-1 oznacza również dysponenta jakim jest Wojewoda Śląski.

3. Dla dochodów uzyskiwanych przez jednostki budżetowe konta analityczne tworzy się następująco:

901-00-801-80110-0750-01-00-2	6 i 7 człon odpowiada 3 i 4 członowi kont analitycznych 222 i 223 w tym przypadku dochody Gimnazjum
901-00-852-85228-0830-02-00-2	wpływy GOPS
901-00-801-80104-0750-03-02-2	wpływy Przedszkole w Kotach

4. Dla dochodów rozliczanych z administratorem ZUK Spółka z o.o. tworzy się konta analityczne w następujący sposób:

901-00-010-01010-0830-00-00-3

901-00-700-70001-0750-00-00-3

5. Dla dochodów (dotacji np. z budżetu państwa) otrzymanych na współfinansowanie zadań z budżetu UE tworzy się konta analityczne w następujący sposób:

901-01-010-01010-6339-00-01-1 Drugi człon oznacza kolejny fundusz pomocowy, jest odpowiednikiem drugiego członu konta 137, pozostałe człony tworzy się jak w pkt 2.

Dla konta 902 tworzy się konta analityczne składające się 22 znaków cyfrowych (8 członów) z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej. Pierwsze trzy cyfry oznaczają konto syntetyczne, dwie kolejne to cyfry domyślne (cyfry -00- oznaczają budżet podstawowy a w przypadku wydatków z budżetu państwa na zadania współfinansowane ze środków UE cyfry -01,02- kolejny fundusz pomocowy), następny trzeci, czwarty i piąty człon czyli 11 cyfr oznacza klasyfikację budżetową, 4 następne cyfry oznaczają rodzaj dysponentów – odpowiadają 3 i 4 członowi konta 223, ostatnia cyfra -2 oznacza wydatki jednostek, odpowiada ostatniej cyfrze przy koncie analitycznym 901- dochody jednostek.

902-00-010-01010-4300-00-00-0 wydatki Urzędu Gminy

902-00-852-85212-4300-02-00-2 wydatki GOPS-u

902-01-010-01010-6059-00-00-0 wydatki inwestycyjne gminy współfinansowane z funduszem pomocowym (oznacza to drugi człon).

Dla konta 903 tworzy się konta analityczne składające się 5 znaków cyfr (2 członów), przy czym trzy pierwsze cyfry oznaczają konto syntetyczne a dwie kolejne cyfry: -00- oznaczają niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w latach następnych z budżetu podstawowego, cyfry -01,02- oznaczają niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w latach następnych z kolejnych funduszy pomocowych.

903-00- z rachunku podstawowego

903-01- z rachunku funduszu pomocowego

Dla konta 904 tworzy się konta analityczne składające się 5 znaków cyfr (2 członów), przy czym trzy pierwsze cyfry oznaczają konto syntetyczne a dwie kolejne cyfry: -00- oznaczają niewygasające wydatki do zrealizowania planu lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków z budżetu podstawowego, cyfry -01,02- oznaczają niewygasające wydatki do zrealizowania planu lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków z kolejnych funduszy pomocowych.

904-00 – z rachunku podstawowego

904-01 – z rachunku funduszu pomocowego

Dla konta 907 tworzy się analogicznie jak dla konta 901 przy czym drugi człon zawsze oznacza kolejny fundusz pomocowy i jest odpowiednikiem drugiego członu konta 137.

907-01-801-80101-0920-04-02-2	dochody z tytułu odsetek od rachunku bankowego dla utworzonego funduszu pomocowego realizowanego przez Szkołę Podstawową w Tworogu
907-02-010-01010-6298-00-00-0	dochody otrzymane z tytułu dotacji celowej na zadanie współfinansowane ze środków funduszy pomocowych realizowanych przez Urząd Gminy

Dla konta 908 tworzy się analogicznie jak dla konta 907 przy czym drugi człon zawsze oznacza kolejny fundusz pomocowy i jest odpowiednikiem drugiego członu konta 137.

908-01-801-80101-4308-04-02-2	Wydatki realizowane z funduszu pomocowego przez Szkołę Podstawową w Tworogu
908-02-010-01010-6058-00-00-0	Wydatki inwestycyjne realizowane z funduszu pomocowego przez Urząd Gminy

Dla konta 909 tworzy się konta analityczne składające się z 5 znaków cyfrowych przy czym 3 pierwsze cyfry odzwierciedlają konto syntetyczne a ostatnie dwie tytuł rozliczenia międzyokresowego.

909-01 rozliczenia z tytułu wpłaty subwencji oświatowej za rok następny

Dla konta 967 tworzy się konta analityczne składające się z 5 znaków cyfrowych przy czym pierwsze trzy cyfry oznaczają konto syntetyczne, następne dwie cyfry odpowiadają 2 członowi kont analitycznych 907 i 908 dla tego samego rodzaju fundusz.

967-01	- odpowiedni fundusz pomocowy
967-02	- kolejny fundusz pomocowy

KONTA POZABILANSOWE

Dla konta 991 i 992 – tworzy się konta analityczne analogicznie jak dla konta 901,907

991-00-010-01010- 2030-00-00-0
992-00-010-01010-4300-00-00-0

991-00-801-80101-0830-04-02-2
992-00-801-80101-4300-04-02

Wykaz kont syntetycznych dla Urzędu Gminy

Zespół O – Majątek trwały

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 015 - Mienie zlikwidowanych jednostek
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 030 - Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych
- 131 - Rachunki bieżące
- 135 - Rachunki środków funduszu specjalnego przeznaczenia
- 137 - Rachunki środków funduszy pomocowych
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenia dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenia wydatków budżetowych
- 224 - Rozrachunki budżetu
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 229 - Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

- 310 - Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 - Koszty według rodzajów
- 401 - Amortyzacja

Zespół 6 – Produkty

- 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

- 750 - Przychody i koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody i koszty
- 761 - Pokrycie amortyzacji

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 - Fundusze jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 853 - Fundusze pozabudżetowe
- 855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków
- 997 - Zaangażowanie środków funduszy pomocowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Opis kont na kontach syntetycznych

Na kontach syntetycznych należy ujmować zapisy zgodnie z opisanymi w zał. Nr 1 do rozporządzenia Min. Fin. Z dnia 28 lipca 2006 roku (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z 2006 r.). Jednostka prowadzi księgi rachunkowe przy użyciu komputera. Miesięcznie należy sporządzać wydruki komputerowe w celu zabezpieczenia danych w razie uszkodzenia nośnika komputerowego. Dziennie należy kopiować bazę danych. Na koniec każdego miesiąca należy przenieść dane na dysk twardy lub inny trwały nośnik danych np. CD - ROM.

Wykaz kont analitycznych dla jednostki Urzędu Gminy

Zespół 0 – Majątek trwały

Dla konta 011 tworzy się konta analityczne składające się z 12 znaków cyfrowych przy czym trzy pierwsze cyfry oznaczają konto syntetyczne, 4 cyfra oznacza grupę środków trwałych, 5 i 6 cyfra oznacza podgrupę 7, 8, 9 cyfra to rodzaj środka trwałego oznaczonego zgodnie z klasyfikacją GUS a ostatnie 3 cyfry to kolejny numer tworzonego środka trwałego z danej grupy.

I tak np.:

- 011-0-01-010 - grunty orne
- 011-0-01-011 - sady
- 011-0-01-012 - łąki trwałe
- 011-0-01-013 - pastwisk trwałe
- 011-0-02-020 - lasy
- 011-0-03-032 - tereny zabudowane
- 011-0-03-035 - użytki kopalne
- 011-0-03-036 - grunty pod urządzeniami komunikacyjnymi
- 011-0-05-050 - tereny różne
- 011-0-06-060 - nieużytki
- 011-0-07-070 - grunty pod wodami

Zmiany wartości gruntów wprowadza się na koniec każdego kwartału zgodnie z informacją podawaną przez referat gospodarki w zakresie zakupu i sprzedaży lub komunalizacji mienia. W przypadku przekazania nieodpłatnie lub w inny sposób na podstawie PT – przez inne podmioty zmiany wprowadza się w danym miesiącu.

011-1-10-101-001
011-1-11-110-002

011-2-21-211-001
011-3-30-300-001

011-4-49-491-001
011-4-49-491-002
011-6-62-624-001

011-7-74-741-001
011-7-74-741-002 itd.

011-8-80-802-001
011-8-80-803-002
011-8-80-808-003
011-8-80-802-004 itd.

Dla konta 013 tworzy się konta analityczne składające się z 10 znaków cyfrowych (3 człony), przy czym trzy pierwsze cyfry oznaczają konto syntetyczne, drugi człon składający się z pięciu znaków cyfrowych oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej a ostatnie dwie cyfry to oznaczenie jednostki w danym rozdziale. Oznaczenie jednostki ustala się alfabetycznie.

I tak np.:

013-75412-01 OSP Boruszowice
013-75412-02 OSP Koty
013-75412-03 OSP Świniowice
013-75412-04 OSP Tworóg
013-75412-05 OSP Wojska

013-92605-01 Olimpia Boruszowice
013-92605-02 LZS Koty
013-92605-03 Szatnia Koty
013-92605-04 LZS Połomia
013-92605-05 LZS Świniowice
013-92605-06 LKS Tworóg

013-75095-01 Sołectwo Boruszowice
013-75095-02 Sołectwo Brynek
013-75095-03 Sołectwo Koty
013-75095-04 Sołectwo Mikołeska
013-75095-05 Sołectwo Nowa Wieś Tworoska
013-75095-06 Sołectwo Połomia
013-75095-07 Sołectwo Świniowice
013-75095-08 Sołectwo Tworóg
013-75095-09 Sołectwo Wojska

013-75023-01 UG
013-75023-02 OC

013-85154-01 Klub Krokusik
013-85154-02 Świetlica socjoterapeutyczna Boruszowice
013-85154-03 Świetlica socjoterapeutyczna Koty
013-85154-04 Świetlica socjoterapeutyczna Świniowice
013-85154-05 Świetlica socjoterapeutyczna Tworóg
013-85154-06 Świetlica socjoterapeutyczna Wojska
013-85154-07 Świetlica socjoterapeutyczna Połomia

Ustalenie kolejności jednostek będzie powtarzać się z tym samym oznaczeniem dwucyfrowym przy innych kontach analitycznych.

Dla konta 015 tworzy się konta analityczne składające się z 15 znaków cyfrowych, trzy pierwsze cyfry oznaczają konto syntetyczne, następne 8 cyfr oznacza dział i rozdział podstawowej działalności jednostki, ostatnie cztery cyfry odzwierciedlają jednostki utworzone przez 4 ostatnie cyfry dla konta 222 lub 223.

015-801-80101-06-01 przyjęte mienie po zlikwidowanej Szkole Podstawowej w Wojsce
015-801-80104-06-02 przyjęte mienie po zlikwidowanym Przedszkolu w Wojsce

Dla konta 020 tworzy się konta analityczne składające się z 12 znaków cyfrowych (4 członów), przy czym trzy pierwsze cyfry to oznaczenie konta syntetycznego, człon drugi czyli 5 znaków cyfrowych oznacza rozdział zgodnie z klasyfikacją budżetową, następne trzy cyfry to kolejność zakupionych licencji itp., ostatnia cyfra to cyfra 1 oznaczająca, że wartości niematerialne i prawne umarzane są w dniu przyjęcia do użytkowania, natomiast cyfra 2 oznacza, że wartości niematerialne i prawne są amortyzowane.

I tak np.:

020-75023-001-1
020-75023-002-1
020-75023-003-1 wartości niematerialne i prawne umarzane w dniu przyjęcia do użytkowania

020-75023-001-2
020-75023-002-2
020-75023-003-2 wartości niematerialne i prawne podlegające amortyzacji

Dla konta 030 tworzy się 7 znaków cyfrowych (3 człony), przy czym trzy pierwsze cyfry oznaczają konto syntetyczne, człon drugi (2 znaki cyfrowe) oznaczają tytuły aktywów finansowych, natomiast ostatnie dwie cyfry oznaczają udziałowca lub akcjonariusza wg kolejności powstawania aktywów finansowych.

I tak np.:

030-01 oznacza udziały w innych jednostkach
030-01-01 udziały w Rejonie Energetycznym Pyskowice
030-01-02 udziały w BS Tworóg
030-01-03 udziały w ZUK Spółka z o.o.

030-02 oznacza posiadanie akcji
030-02-01 akcje w AGROTUR
030-02-02 itd.

Dla konta 071 tworzy się konta analogicznie jak dla konta 011

Oznaczenia zawsze są takie same:

Przykład:

011-1-10-101-001

Odpowiada:

071-1-10-101-001

Dla konta 072 tworzy się konta analityczne składające się z 8 znaków cyfrowych (2 człony), które odpowiadają znakom cyfrowym dla konta 013.

I tak np. w Urzędzie Gminy:

072-75023
072-75095
072-75412
072-85154
072-92605 itd.

Dla konta 080 tworzy się konta analityczne składające się z 17 znaków cyfrowych, przy czym trzy pierwsze cyfry oznaczają konto syntetyczne, drugi człon (00) oznacza koszty pokryte środkami własnymi, w momencie kosztów pokrytych funduszami UE będzie występować oznaczenie (01, 02 itd..) człon trzeci i czwarty to dział i rozdział klasyfikacji budżetowej, kolejne dwie cyfry oznaczają sołectwo, które zawsze odpowiada cyfrze w innych kontach analitycznych a ostatnie dwie cyfry oznaczają zadania wg kolejności pojawienia się w budżecie w danym dziale.

I tak np.:

080-00-010-01010-02-01	Sołectwo Brynek – zadanie kanalizacja
080-00-010-01010-07-02	Sołectwo Świniowice – zadanie wodociągi
080-00-600-60016-08-01	Sołectwo Tworóg – zadanie wykonania chodnika ul. Kościszki
080-00-900-90015-02-01	Sołectwo Brynek – zadanie wykonania linii energetycznej
080-00-900-90015-06-01	Sołectwo Połomia – zadanie wykonania linii energetycznej
080-00-750-75023-00-01	zakup komputerów
080-00-750-75023-00-02	zakup licencji na programy komputerowe
080-00-750-75023-00-03	wykonanie sieci komputerowej

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

Dla konta 101 tworzy się konta analityczne składające się z 9 znaków cyfrowych (4 człony), przy czym trzy pierwsze znaki cyfrowe oznaczają konto syntetyczne, człon drugi (trzy znaki cyfrowe) oznacza kasę do jakiej działalności zgodnie z oznaczeniem rachunków, kolejna cyfra oznacza w momencie pojawienia się takich samych oznaczeń rachunków np. w jednostce UG i w tzw. Organie – konta 139, to dla odróżnienia dla organu przypisuje się cyfrę 1 natomiast dla jednostki cyfrę 2. Ostatnie dwie cyfry oznaczają przy koncie rodzaj.

I tak np.:

101-130-0-01	kasa Budżet – „B”
101-130-0-02	kasa Dochody – „D”
101-135-0-01	kasa funduszu – GFOŚiGW
101-135-0-02	kasa Funduszu Świadczeń Socjalnych
101-139-2-01	kasa sum depozytowych

Dla konta 130 tworzy się konta analityczne składające się z 22 znaków cyfrowych, przy czym trzy pierwsze cyfry oznaczają konto syntetyczne, człon drugi stała cyfra (0) , człon trzeci, czwarty i piąty to kolejno oznaczenie działu, rozdziału i paragrafu wydatków wg klasyfikacji budżetowej, następne dwie cyfry to oznaczenie jednostki wykorzystującej np. OSP, LZS itp., kolejne dwa znaki to rodzaj zakupów bądź usług, przy czym zawsze ta sama liczba oznacza w poszczególnych rozdziałach to samo oznaczenie oraz ostatni znak oznacza czy środki wydawane są zadaniami własnymi czy też zleconymi itd.

I tak np.:

Cyfra 0 - wydatki ze środków własnych gminy

Cyfra 1 - wydatki z dotacji na zadania zlecone gminie

Cyfra 2 - wydatki z dotacji na zadania powierzone gminie przez adm. Rządową

Cyfra 3 - wydatki z dotacji na podstawie porozumień między j.s.t.

Cyfra 4 - wydatki z dotacji na zadania własne

Cyfra 5 - wydatki z funduszy celowych

Jeżeli pojawią się inni dysponenci tworzy się oznaczenie kolejną cyfrą.

Oznaczenie dla jednostek wykorzystujących:

Dla OSP:

- 01 - OSP Boruszowice
- 02 - OSP Koty
- 03 - OSP Świniowice
- 04 - OSP Tworóg
- 05 - OSP Wojska

Dla jednostek pomocniczych:

- 01 - Sołectwo Boruszowice – Hanusek
- 02 - Sołectwo Brynek
- 03 - Sołectwo Koty
- 04 - Sołectwo Mikołeska
- 05 - Sołectwo Nowa Wieś Tworoska
- 06 - Sołectwo Połomia
- 07 - Sołectwo Świniowice
- 08 - Sołectwo Tworóg
- 09 - Sołectwo Wojska

Dla Klubów sportowych:

- 01 - Klub Krokusie
- 02 - Świetlica socjoterapeutyczna Boruszowice
- 03 - Świetlica socjoterapeutyczna Koty
- 04 - Świetlica socjoterapeutyczna Świniowice
- 05 - Świetlica socjoterapeutyczna Tworóg
- 06 - Świetlica socjoterapeutyczna Wojska
- 07 - Świetlica socjoterapeutyczna Połomia

Jeżeli chodzi o oznaczenie rodzaju zakupy czy też usługi to ustala się w ramach danego rozdziału dla wszystkich wykorzystujących jednostek to samo oznaczenie np.:

Dla zakupu materiałów i wyposażenia:

- 4210 – 00 – 01 - materiały biurowe
- 02 - kwiaty
- 03 - literatura fachowa
- 04 - zakup wyposażenia
- 05 - zakup druków
- 06 - itd.

130-0-754-75412-4210-02-01-0 oznacza, że zakupiono materiały biurowe ze środków własnych dla OSP Koty

130-0-750-75095-4210-04-02-0 oznacza, że zakupiono kwiaty dla sołectwa Mikołeska

130-0-750-75011-4210-00-01-1 oznacza, że zakupiono materiały biurowe w ramach zadania zleconego.

Dla zakupu usług również stosuje się te same oznaczenia w ramach tego samego paragrafu lub danego rozdziału np.:

dla energii - 4260-00-01 energia
-02 gaz
-03 woda

130-0-750-75023-4260-00-01-0 oznacza, że poniesiono wydatek za energię w UG ze środków własnych

130-0-754-75412-4260-03-02-0 oznacza, że poniesiono wydatek za gaz w OSP ze środków własnych

130-0-851-85154-4260-01-03-0 oznacza, że poniesiono wydatek za wodę dla Klubu Krokusik

Dla usług remontowych (§ 4270) stosuje się oznaczenie w ramach danego rozdziału zadaniowo ustalonego w budżecie. I tak np.:

130-0-600-60016-4270-03-02-0 oznacza, że przeprowadzono w Sołectwie Koty remonty dróg metodą grysów

130-0-600-60016-4270-03-05-0 oznacza, że przeprowadzono w Sołectwie Koty remonty dróg masą asfaltobitumiczną

130-0-600-60016-4270-04-02-3 oznacza, że przeprowadzono remonty dróg metodą grysów w Sołectwie Mikołeska z dotacji na podstawie porozumień między j.s.t. (np. Starostwo)

130-0-750-75023-4270-00-01-0 oznacza konserwację urządzeń i sprzętu w UG

-02-0 oznacza konserwację urządzeń teletechnicznych w UG

-03-0 itd.

Również w innych paragrafach, gdzie występuje więcej zadań nadaje się oznaczenie w przedostatnim dwucyfrowym członie.

130-0-754-75412-4270-02-01-0 remont samochodu w OSP Koty

130-0-754-75412-4270-02-02-0 remont sprzętu w OSP Koty

130-0-754-75412-4270-01-02-0 remont sprzętu w OSP Boruszowice

Jeżeli w trakcie roku pojawi się nowe zadanie oznacza się je kolejną cyfrą w przed ostatnim członie np. 03 – remont dachu. Oznaczenie to stosuje się dla wszystkich OSP.

Dla zakupu usług pozostałych (§ 4300) stosuje się oznaczenie jednorodne dla wszystkich jednostek w ramach rozdziału. I tak np.:

4300-00-01 pogotowie kasowe

4300-00-02 obsługa prawna

4300-00-03 prowizja bankowa

4300-00-04 prenumerata

4300-00-05 różne

4300-00-06 opłata pocztowa

4300-00-07 konsumpcja

4300-00-08 przegląd gaśnic

4300-00-09 itd.

Jednorodność tych oznaczeń stosuje się w rozdziałach niezadaniowych.

130-0-750-75023-4300-00-02-0 oznacza wydatek związany z obsługą prawną w UG

130-0-754-75412-4300-02-04-0 oznacza wydatek związany z prenumeratą w OSP Koty

Jeżeli jednak w danym rozdziale tytuł wydatku oznaczy się inną cyfrą np. w Urzędzie Gminy obsługę prawną oznaczono cyfrą 02 a w innym rozdziale oznaczono np. 04 w 85154 to w tym rozdziale to oznaczenie stosuje się dla wszystkich jednostek.

Natomiast w rozdziałach zadaniowych rozpisanych w budżecie w oznaczeniu rodzaju stosuje się rodzaj zadania (przed ostatni dwucyfrowy człon) np.:

130-0-600-60016-4300-01-01-0 zimowe utrzymanie dróg w Sołectwie Boruszowice

-01-02-0 oznakowanie dróg w Sołectwie Boruszowice

-01-03-0 koszenie poboczy w Sołectwie Boruszowice

-06-01-0 zimowe utrzymanie dróg w Sołectwie Połomia

130-0-900-90015-4300-00-01-0 konserwacja oświetlenia ulicznego

130-0-900-90015-4300-01-02-0 wymiana opraw w Sołectwie Boruszowice

130-0-010-01010-4300-00-01-0 administracja ZUK

130-0-010-01010-4300-00-02-0 usługi oczyszczania

130-0-852-85215-3110-00-01 dodatki mieszkaniowe komunalne

130-0-852-85215-3110-00-02 dodatki mieszkaniowe spółdzielcze

130-0-852-85215-3110-00-03 dodatki mieszkaniowe zakładowe

130-0-852-85215-3110-00-04 dodatki mieszkaniowe dla osób w budow. prywatnym

130-0-852-85215-3110-00-05 dodatki mieszkaniowe – wspólnota

130-0-750-75023-6060-00-01 Zakupy komputerów w Urzędzie Gminy

080-00-750-75023-00-01 Koszty zadania jw.

Dla konta 135 tworzy się konta analityczne składające się z 21 znaków cyfrowych w analogiczny sposób jak dla konta 131, przy czym 5 i 6 cyfra oznacza rodzaj funduszu.

135-0-01 Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
135-0-02 Fundusz Świadczeń Socjalnych
135-0-03 nowy fundusz

135-0-01-1-900-90011-0690-01 oznacza wpływ na GFOŚiGW opłat z tytułu kar
przekazanych przez Urząd Marszałkowski
135-0-01-2-900-90011-4300-01 utrzymanie terenów zieleni
135-0-01-2-900-90011-4300-02 analiza gleb, wód, ścieków

Dla konta 137 tworzy się konto analityczne składające się z 5 znaków cyfrowych (2 człony)
Przy czym drugi człon odpowiada kolejnemu funduszowi.

137-01 - 010-01010-6058
137-02- 010-01010-6058

Dla konta 139 tworzy się konta analityczne składające się z 6 znaków cyfrowych, przy czym pierwsze trzy znaki cyfrowe oznaczają konto syntetyczne, następna cyfra to 2 oznaczająca występowanie tego konta po stronie wydatków w jednostce UG , ostatnie dwie cyfry to rodzaj rachunku bankowego.

139-2-01 sumy depozytowe
139-2-02 nowy rodzaj

Również to konto jest powiązane z kontem analitycznym 101.
101-139-2-01

Dla konta 140 tworzy się konta analityczne składające się z 6 znaków cyfrowych. Tworzone analogicznie jak konto 139.

140-2-01 nowy rodzaj rachunku

Również to konto jest powiązane z kontem analitycznym 101.
101-140-2-01

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

Dla konta 201 tworzy się konta analityczne składające się z 14 znaków cyfrowych, przy czym trzy pierwsze cyfry oznaczają konto syntetyczne, trzy kolejne cyfry oznaczają rachunek bankowy, trzeci człon oznacza stałą cyfrę np. dla konta 130 – (0) , dla konta 139 (2) ponieważ konto 139 jest powtórzone w organie , czwarty człon również stałe cyfry , dla konta 130 (00) a np. dla konta 135 (01) lub (02) człon piąty oznacza wszystkich dłużników z nazwy pod daną literą alfabetu, cyfra np. 26 oznacza dłużników z nazwy na literę Z, kolejne ostatnie trzy cyfry oznaczają kolejność powstawania dłużników pod daną literą alfabetu np.

201-130-0-00-01-001 oznacza dłużnika z nazwy na literę A może to być np. AGROTUR
201-130-0-00-01-002 oznacza dłużnika z nazwy na literę A może to być np. Auto – Port
Piotrowski

201-130-0-00-26-001 Zakład Energetyczny Gliwice
201-135-0-01-26-001 Zakład Usług Komunalnych Spółka z o.o.

Dla konta 221 tworzy się konta analityczne składające się z 18 znaków cyfrowych (6 członów), przy czym trzy pierwsze cyfry odzwierciedlają konto syntetyczne, następna cyfra (1) oznacza zawsze zaległości a cyfra (2) zawsze nadpłaty, człon trzeci stała cyfra (00) przy działalności podstawowej, gdyby wystąpiła konieczność użycia tego konta przy funduszach pomocowych stosuje się oznaczenie (01, 02) itd., kolejne człony to klasyfikacja budżetowa.

221 - 1 -00 -750 – 75023 – 0830 - zaległości

221- 2- 00 -750-75023- 0830 - nadpłaty

Dla konta 222 tworzy się konto analityczne składające się z 7 znaków cyfrowych (3 członów) przy czym pierwszy człon odzwierciedla konto syntetyczne, dwie następne cyfry są stałe (00) a trzeci człon (07) powiązanie z organem.

222-00-07

Obecnie konto nie występuje ponieważ jest prowadzony jeden rachunek bankowy dla budżetu i jednostki UG.

Dla konta 223 tworzy się konto analityczne składające się z 7 znaków cyfrowych (3 członów) przy czym pierwszy człon odzwierciedla konto syntetyczne, dwie następne cyfry są stałe (00) natomiast w momencie współfinansowania zadania ze środków pomocowych przy wyodrębnionym rachunku bankowym będzie występować cyfra (01, 02) odpowiednik do konta 137, a trzeci człon (07) powiązanie z organem

223-00 -07 - przy wyodrębnionym rachunku dla jednostki UG (działalność podstawowa)

Obecnie konto nie występuje ponieważ jest prowadzony jeden rachunek bankowy dla budżetu i jednostki UG.

223-01-07 - przy wyodrębnionym rachunku zadania współfinansowanego z funduszem pomocowym

Dla konta 224 tworzy się konta analityczne składające się z 8 znaków cyfrowych, przy czym trzy pierwsze znaki cyfrowe oznaczają konto syntetyczne, kolejna cyfra -2- oznacza, że konto występuje w Urzędzie Gminy ponieważ również to samo konto występuje w organie, kolejny człon oznacza zawsze ten sam podmiot, ostatnie dwie to przeznaczenie dotacji.

I tak np.:

224-2-01-01 oznacza przekazanie dotacji do SP ZOZ (3 człon), dotyczy zadania na zwalczanie chorób (4 człon)

224-2-01-02 oznacza przekazanie dotacji dla SP ZOZ (3 człon), zadanie inwestycyjne – budowa windy przyściennej (4 człon)

224-2-02-01 oznacza np. przekazanie dotacji do GOK-u (3 człon), zadania bieżące (4 człon)

224-2-03-01 oznacza przekazanie dotacji Bibliotece (3 człon), zadania bieżące (4 człon)

Dla konta 225 tworzy się konta analityczne składające się z 13 znaków cyfrowych, przy czym trzy pierwsze znaki oznaczają konto syntetyczne, kolejne 3 cyfry to oznaczenie rachunku bankowego, następna cyfra to 0, kolejne dwie oznaczają rodzaj funduszu bądź środka specjalnego do rachunku bankowego, następne dwie cyfry określają Urzędy Skarbowe, ostatnie dwie cyfry oznaczają tytuł zobowiązań podatkowych.

I tak np.:

- | | |
|--------------------|---|
| 225-130-0-00-01-01 | przedostatni człon oznacza rozrachunki z Urzędem Skarbowym Tarnowskie Góry, a ostatni człon oznacza, że dotyczy podatku dochodowego |
| 225-130-0-00-01-02 | oznacza rozrachunki z Urzędem Skarbowym Tarnowskie Góry z tytułu VAT należny |
| 225-130-0-00-01-03 | oznacza rozrachunki z Urzędem Skarbowym Tarnowskie Góry z tytułu podatku VAT naliczony |
| 225-130-0-00-02-01 | oznacza rozrachunki z Urzędem Skarbowym np. Gliwice z tytułu podatku dochodowego |

Dla konta 226 tworzy się konta analityczne składające się z 10 znaków cyfrowych, przy czym trzy pierwsze oznaczają konto syntetyczne, kolejne dwie cyfry odzwierciedlają tytuł należności długoterminowych, ostatnie pięć znaków cyfrowych oznacza kolejnych wierzycieli

- | | |
|--------------|--|
| 226-01-00001 | - drugi człon oznacza hipoteki , trzeci kolejnego dłużnika |
| 226-02-00001 | - inny tytuł dłużny w momencie powstania |

Dla konta 227 tworzy się konto analityczne składające się z 7 znaków cyfrowych (3 członów) przy czym pierwszy człon odzwierciedla konto syntetyczne, dwie następne cyfry są stałe (01, 02) odpowiednik do konta 137 kolejny fundusz pomocowy, a trzeci człon (07) powiązanie z organem

- | |
|-----------|
| 227-01-07 |
| 227-02-07 |

Dla konta 228 tworzy się konto analityczne składające się z 7 znaków cyfrowych (3 członów) przy czym pierwszy człon odzwierciedla konto syntetyczne, dwie następne cyfry są stałe (01, 02) odpowiednik do konta 137 kolejny fundusz pomocowy, a trzeci człon (07) powiązanie z organem

- | |
|-----------|
| 228-01-07 |
| 228-02-07 |

Dla konta 229 tworzy się konta analityczne składające się z 13 znaków cyfrowych, przy czym trzy pierwsze cyfry oznaczają konto syntetyczne, kolejne trzy cyfry tworzy się analogicznie jak przy koncie 225, następna to 0 lub 2 w zależności od rachunku bankowego dla działalności jednostki, kolejne dwie cyfry oznaczają budżety z jakimi się rozlicza, kolejne dwie cyfry to tytuł rozrachunku publiczno – prawnego.

- | | |
|--------------------|---|
| 229-130-0-00-01-01 | oznacza rozliczenia w UG - raporty kasowe - D |
|--------------------|---|

229-130-0-00-01-02	oznacza rozliczenia w UG - raporty kasowe - B
229-130-0-00-01-03	oznacza rozliczenia w UG - raporty kasowe - Dzl
229-130-0-00-01-04	rozliczenia w UG – raporty kasowe – sumy depozytowe
229-130-0-00-02-00	rozliczenia z PZU
229-130-0-00-03-00	rozliczenia kasa zapomogowo – pożyczkowa
229-130-0-00-04-01	rozliczenia ZUS - składka emerytalno – rentowa
229-130-0-00-04-02	rozliczenia ZUS - Fundusz Pracy
229-130-0-00-04-03	rozliczenia ZUS - składki zdrowotne
229-130-0-00-05-00	rozliczenia Comercial Union
229-130-0-00-06-00	rozliczenia Pogodna Jesień
229-139-2-01-01-00	rozliczenia – sumy depozytowe – raport kasowy
229-135-0-01-01-00	rozliczenia w GFOŚiGW – raport kasowy

Dla konta 231 tworzy się konta analityczne składające się z 11 znaków cyfrowych, przy czym trzy pierwsze znaki oznaczają konto syntetyczne, kolejne 6 znaków tworzy się analogicznie jak dla konta 229, ostatnie dwie cyfry to rodzaj wynagrodzenia.

I tak np.:

231-130-0-00-01	oznacza na działalności podstawowej rozliczenia wynagrodzeń z tytułu wynagrodzeń osobowych
231-130-0-00-02	rozliczenia wynagrodzeń z tytułu wynagrodzeń z sum na zlecenie – oskładkowane
231-130-0-00-03	rozliczenia wynagrodzeń z tytułu wynagrodzeń z sum na zlecenie nieoskładkowane
231-135-0-01-02	oznacza rozliczenia wynagrodzeń z GFOŚiGW z tytułu wynagrodzeń z sum na zlecenie – oskładkowane

Dla konta 234 tworzy się konta analityczne składające się z 13 znaków cyfrowych, przy czym 3 pierwsze znaki cyfrowe oznaczają konto syntetyczne, 6 następnych cyfr tworzy się analogicznie jak dla konta 229, 231, następne dwie cyfry oznaczają wszystkich zaliczkobiorców na pierwszą literę alfabetu z ich nazwy np. cyfra 01 odpowiada wszystkim zaliczkobiorców na literę A, ostatnie dwie cyfry oznaczają kolejnych zaliczkobiorców z tej samej litery alfabetu:

234-130-0-00-02-01	oznacza rozliczenia z tytułu zaliczek dla wszystkich osób z nazwy na literę B (02), a cyfra 01 może oznaczać np. Buczkowska Elżbieta
234-130-0-00-11-01	rozliczenie z tytułu zaliczek dla wszystkich osób z nazwy na literę K (11) a cyfra 01 może oznaczać np. Koj Józef
234-135-0-01-18-01	zaliczka GFOŚiGW dla wszystkich osób z nazwy na literę R (18) a cyfra 01 może oznaczać np. Razik Katarzyna

Dla konta 240 tworzy się konta analityczne składające się z 13 znaków cyfrowych, przy czym trzy pierwsze cyfry oznaczają konto syntetyczne, sześć następnych cyfr tworzy się analogicznie jak dla konta 229, 231, następne dwie cyfry oznaczają jednostki lub osoby z którymi się rozliczamy, z kolei ostatnie dwie cyfry oznaczają tytuł poszczególnych rozrachunków.

240-139-2- 00-01-01	oznacza rozrachunki na sumach depozytowych (139) ROLSTICK – SOUTH (01), lokata (01)
---------------------	---

- 240-139-2-00-02-01 oznacza rozrachunki na sumach depozytowych (139) Melbud (02), lokata (01)
- 240-130-0-00-02-03 oznacza rozrachunki z radnymi z tytułu diet w tym wypadku Chmiel Henryk (02), oznaczenie tytułu rozrachunku (03), w tym wypadku „dieta”

Dla konta 290 - tworzy się konto analityczne składające się z 6 znaków cyfrowych (2 człony),
290-001 - przypisane odsetki od należności budżetowych .

Zespół 3 – Materiały i towary

Dla konta 310 tworzy się konto analityczne składające się z 15 znaków cyfrowych (4 człony), przy czym trzy pierwsze znaki cyfrowe oznaczają konto syntetyczne, trzy następne cyfry to dział, pięć kolejnych to rozdział, dla którego zakupiono materiały, ostatnie cztery cyfry to nazwa danego materiału

- 310-750-75023-0001 drugi człon oznacza dział – administracja publiczna, trzeci człon oznacza rozdział – Urzędy Gminy natomiast ostatni to rodzaj materiału np. tarcica kl. I o wymiarach np. 26x15
- 310-750-75023-0002 ostatni człon oznacza inny rodzaj materiału np. tarcica kl. II o wymiarach 20x10

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Dla konta 400 tworzy się konta analityczne składające się z 22 znaków cyfrowych, przy czym pierwsze trzy znaki cyfrowe oznaczają konto syntetyczne. Drugi człon to stała cyfra (00) przy zadaniach współfinansowanych z funduszy pomocowych używa się cyfr (01, 02) itd. Poczynając od członu trzeciego konto to tworzy się analogicznie jak konto 130.

I tak np.:

130-0-750-75095-4210-04-04-0
400-00-750-75095-4210-04-04-0

130-0-750-75023-4210-00-01-0
400-00-750-75023-4210-00-01-0

Zespół 6 – Produkty

Dla konta 640 tworzy się konta analityczne składające się z 17 znaków cyfrowych analogicznie jak dla konta 400 – pierwsze pięć członów.

640-00-750-75095-4210

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

Dla konta 750 tworzy się konta analityczne składające się z 18 znaków cyfrowych, przy czym trzy pierwsze znaki cyfrowe oznaczają konto syntetyczne, następna cyfra oznacza przychód budżetu (1) -, natomiast cyfra (2) - koszt operacji finansowych, trzeci człon stała cyfra (00) dla działalności podstawowej, w momencie powstania potrzeby użycia tego konta przy współfinansowaniu zadania środkami pomocowymi wprowadza się cyfry (01, 02) itd., czwarty, piąty i szósty człon oznaczają kolejno klasyfikację budżetową.

750-1-00-750-75023-0830 - przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych

750-2-00-757-75702-8070 - koszty operacji finansowych

Dla konta 760 tworzy się konta analityczne składające się z 8 znaków cyfrowych, przy czym trzy pierwsze znaki cyfrowe oznaczają konto syntetyczne, następne trzy cyfry oznaczają rachunek bankowy, natomiast ostatnie dwie cyfry oznaczają tytuł przychodu.

I tak np.:

760-130-01 hipoteki

760-130-02 itp.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Dla konta 800 tworzy się konta analityczne składające się z 9 znaków cyfrowych, przy czym trzy pierwsze znaki oznaczają konto syntetyczne, następne trzy cyfry oznaczają rachunek bankowy, kolejne dwie cyfry stałe (00) – przy funduszach pomocowych (01,02) itd., natomiast ostatnia cyfra oznacza rodzaj funduszu

800-130-00-1 Fundusz Zasadniczy

800-130-00-2 Fundusz środków trwałych

800-130-00-3 Fundusz ZUK

800-130-00-4 Fundusz inwestycje

800-137-01-4 Fundusz inwestycyjny na funduszach pomocowych

Dla konta 810 tworzy się konta analityczne składające się z 17 znaków cyfrowych, przy czym trzy pierwsze znaki cyfrowe oznaczają konto syntetyczne, drugi człon to stałe cyfry – (00) dotacje pokryte środkami własnymi – cyfry (01,02) przy współfinansowaniu zadań inwestycyjnych środkami pomocowymi, człon trzeci, czwarty i piąty tworzą kolejno dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej.

I tak np.:

810-00-600-60016-6050 wydatki na zadania inwestycyjne – budowa dróg

810-00-750-75023-6060 wydatki na zakupy inwestycyjne w UG

810-01-010-01010-6058 - wydatki na kanalizację z funduszu pomocowego

Dla konta 840 tworzy się konta analityczne składające się z 5 znaków cyfrowych, przy czym trzy pierwsze znaki cyfrowe oznaczają konto syntetyczne, kolejne dwie cyfry oznaczają przychody przyszłych okresów z poszczególnych tytułów

I tak np.:

840-01 przychody przyszłych okresów – hipoteki

Oznaczenie dwucyfrowe jest powiązane z drugim członem również dwucyfrowym konta 226.

Dla konta 851 tworzy się konta analityczne składające się 8 znaków cyfrowych, przy czym trzy pierwsze oznaczają konto syntetyczne, kolejna cyfra to cyfra 1 oznaczająca przychody, natomiast cyfra 2 oznacza koszty, następne dwie cyfry to cyfra 13 oznaczająca przychody bądź koszty z tzw. mieszkaniówki, natomiast cyfra 19 oznacza przychody bądź koszty z działalności socjalnej, ostatnie dwie cyfry oznaczają tytuł przychodów lub kosztów.

I tak np.:

851-1-13-01	oznacza przychody (1) z tytułu odpisu (01) wg planu na mieszkaniówkę (13)
851-1-13-02	oznacza odsetki (02) od pożyczek
851-1-19-01	oznacza odpis (01) wg planu na działalność socjalną
851-2-19-01	oznacza koszty (2) na działalności socjalnej (19) z tytułu np. wydanych bonów na Dzień Kobiet

Dla konta 853 tworzy się konta analityczne składające się z 19 znaków cyfrowych, przy czym trzy pierwsze oznaczają konto syntetyczne, kolejne dwie cyfry oznaczają przychody, (cyfra 01) lub koszty (cyfra 02), kolejne 12 cyfr oznacza dział, rozdział i paragraf przychodów lub kosztów wg klasyfikacji budżetowej, natomiast ostatnie dwie cyfry oznaczają rodzaj zadania przy wydatkach lub poszczególne tytuły przy przychodach.

I tak np.:

853-01-900-90011-0690-01	oznacza przychody 901) w GFOŚiGW z tytułu opłat za szczególne korzystanie przez Urząd Marszałkowski
853-01-900-90011-0920-01	odsetki z tytułu lokat
853-01-900-90011-0920-02	odsetki z tytułu prowadzenia rachunku bankowego
853-02-900-90011-4210-01	koszty (02) z tytułu np. zakupu lekarstw dla pszczoł zadania proekologiczne
853-02-900-90011-4210-02	koszty z tytułu utrzymania terenów zieleni

Dla konta 855 tworzy się analogicznie jak do konta 015.

I tak np.:

855-801-80101-06-01	przejęte mienie po zlikwidowanej Szkole Podstawowej w Wojsce
855-801-80104-06-02	przejęte mienie po zlikwidowanym Przedszkolu w Wojsce

Dla konta 860 tworzy się konta analityczne składające się z 8 znaków cyfrowych, przy czym trzy pierwsze cyfry oznaczają konto syntetyczne, kolejne trzy cyfry oznaczają rachunek bankowy, a ostatnie dwie cyfry oznaczają z jakiego tytułu prowadzony jest rachunek np. w środkach specjalnych.

I tak np.:

860-130-00

KONTA POZABILANSOWE

Dla konta 981 i 997 – tworzy się konta analityczne analogicznie jak dla konta 137

981-00-010-01010-6050

981-01-010-01010-6058

997-01-010-01010-6058
137-01-010-01010-6058

Dla konta 998 jak i dla konta 999 tworzy się konta analityczne analogicznie jak dla konta 130.

998-0-750-75023-4300-00-02-0
130-0-750-75023-4300-00-02-0

Załącznik nr 2
Do Zarządzenia Wójta Gminy
Nr 324/2007
z dnia 31 grudnia 2007 r.

**Instrukcja w sprawie zasad prowadzenia
rachunkowości funduszy pomocowych**

1. Podstawą prowadzenia rachunkowości funduszy pomocowych jest Zakładowy Plan Kont stanowiący załącznik nr 1 niniejszego zarządzenia.
2. Ustala się, iż dla każdego projektu finansowanego z funduszy pomocowych prowadzi się odrębną księgę rachunkową zakładaną w funkcjonującym programie finansowo-księgowym.
3. Ustala się, iż dla zadań realizowanych przy udziale funduszy zewnętrznych gdzie wymagane jest utworzenie odrębnego rachunku bankowego należy utworzyć wydzielony rachunek bankowy.
4. Księgi rachunkowe funduszy pomocowych prowadzi się w siedzibie jednostki w walucie polskiej i w języku polskim.
5. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy pokrywający się z rokiem kalendarzowym, a okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące roku obrotowego.
6. Księgi rachunkowe funduszy pomocowych zamyka się na dzień kończący rok obrotowy, nie później jednak niż do 3 miesięcy od dnia zaistnienia tych zdarzeń.
7. Księgi rachunkowe funduszy pomocowych obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, na które składają się:
 - dziennik,
 - księga główna,
 - księgi pomocnicze,
 - zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz księgi pomocniczej.
8. Konta analityczne do poszczególnych kont syntetycznych należy tworzyć wg potrzeb prawidłowego odzwierciedlenia sytuacji finansowej funduszy pomocowych zapewniającego rzetelny i usystematyzowany stan wykonania budżetu w części realizacji programów pomocnych w oparciu o Plan Kont ewidencji syntetycznej.

9. Ustala się ścieżkę proceduralną przepływu środków i dokumentowania wydatków, stanowiącą załącznik nr 2/1 do niniejszego zarządzenia dla następujących projektów:

- 9.1 „Uczymy się nie dla szkoły, lecz dla życia „ w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego
- 9.2 „Uczenie się przez całe życie (1)” Comenius – Partnerski Projekt Szkół- środki w Kategorii „inne środki” (Art. 5 ust. 1 pkt. 2; art. 5 ust. 3 pkt. 4 ufp.)

Ścieżka proceduralna przepływu środków i dokumentowania wydatków dla projektu pn.: „Uczymy się nie dla szkoły lecz dla życia”

Słownik pojęć i skrótów:

Beneficjent - organ prowadzący projekt

KM - komórka merytoryczna zajmująca się wdrażaniem projektu

KF - komórka finansowa usytuowana w strukturach podmiotu prowadzącego (beneficjent)

KS - księgowość szkoły

BB - bank beneficjenta

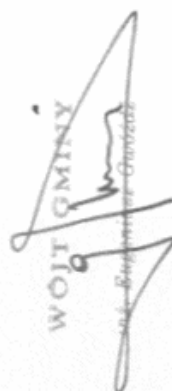
WB - wyciąg bankowy

X - liczba egzemplarzy zależna od ilości uczestników projektu (szkół, partnerów)

L.P.	Czynność	Wykonawca	Dokument źródłowy	Ilość	Miejsce wpływu	Miejsce przechowywania dokumentu	Ilość przechowywanych dokumentów
1.	Informacja o wpływie środków na wyodrębniony rachunek bankowy	BB	Oryginał wyciągu bankowego wyodrębnionego rachunku	1	KF	KF	1
2.	Przelew środków z wyodrębnionego konta na wyodrębnione rachunki szkół	KF	Przelewy bankowe	X	KF	KF	X - zapisy na WB
3.	Informacja o obciążeniu wyodrębnionego rachunku zgodnie ze złożonymi dyspozycjami przelewu środków	BB	Oryginał wyciągu bankowego wyodrębnionego rachunku organu prowadzącego	1	KF	KF	1
4.	Ewidencjonowanie faktur lub innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej.	KS	Faktury lub inne dokumenty, listy wypłat stypendiów dla uczniów	1	KS	KS	

	sporządzanie list wypłat stypendiów dla uczniów, poświadczających poniesienie kosztów przez Beneficjentów Ostatecznych								
5.	Kwalifikowanie faktur lub innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej poświadczających poniesienie kosztów	KS			1	KS	KS		
6.	Kwalifikowanie faktur lub innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej poświadczających poniesienie kosztów przez Beneficjenta projektu	KM- merytorycznie			1	KF	KS – oryginały KM – kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem	1 – oryginał 1 – kopia	
7.	Pieczątowanie oryginalnych dowodów źródłowych stemplami z nazwą projektu itp. zgodnie z odrębnymi wymogami wynikającymi z zawartej umowy	KM			1	KS KF	KS KF	1 1 - kopia	
8.	Przekazanie dokumentacji do rozliczanej transzy dotacji	KS			1	KF	KF	1	
9.	Ostateczne rozliczenie projektu	KS			1	KM	KM	1	
10.	Przekazanie kopii ostatecznej dokumentacji dotacji	KS			1	KF	KF		

Archiwizacja dokumentów – do 31.12.2013.

WOJĘT GMINY

 Andrzej Bąkiewicz

Ścieżka proceduralna przepływu środków i dokumentowania wydatków dla projektu pn.: „Uczenie się przez całe życie (I) Comenius”

Słownik pojęć i skrótów:

KF - komórka finansowa usytuowana w strukturach podmiotu prowadzącego

KS - księgowość szkoły

BB - bank organu prowadzącego

WB - wyciąg bankowy

X - liczba egzemplarzy zależna od ilości uczestników projektu (szkół, partnerów)

L.P.	Czynność	Wykonawca	Dokument źródłowy	Ilość	Miejsce wpływu	Miejsce przechowywania dokumentu	Ilość przechowywanych dokumentów
1.	Informacja o wpływie środków na wyodrębniony rachunek bankowy	BB	Oryginał wyciągu bankowego wyodrębnionego rachunku	1	KF	KF	1
2.	Przelew środków z wyodrębnionego konta na wyodrębnione rachunki szkół	KF	Przelewy bankowe	X	KF	KF	X - zapisy na WB
3.	Informacja o obciążeniu wyodrębnionego rachunku zgodnie ze złożonymi dyspozycjami przelewu środków	BB	Oryginał wyciągu bankowego wyodrębnionego rachunku organu prowadzącego	1	KF	KF	1
4.	Ewidencjonowanie faktur lub innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej, sporządzanie list wypłat stypendiów dla uczniów,	KS	Faktury lub inne dokumenty, listy wypłat stypendiów dla uczniów	1	KS	KS	

	poświadczających poniesienie kosztów przez Beneficjentów Ostatecznych								
5.	Kwalifikowanie faktur lub innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej poświadczających poniesienie kosztów	KS				1	KS	KS	
6.	Przekazanie dokumentacji do rozliczanej transzy dotacji	KS				1	KF KS	KF KS	1 - oryginał 1 - kopia
7.	Ostateczne rozliczenie projektu i sporządzenie wniosku o płatność	KS				1	KF KS	KF KS	1 - oryginał 1 - kopia

Archiwizacja dokumentów – 10 lat od rozliczenia zadań licząc od roku następnego po roku rozliczeniowym

WÓJT GMINY
inż. Bogusław Gwóźdź

