

**Z A R Z Ą D Z E N I E NR 7/95****Burmistrza Miasta C h e ł m ż a**

z dnia 29 września 1995 roku.

w sprawie: planu kont dla Urzędu Miejskiego, Biblioteki Miejskiej  
oraz Przedszkoli Miejskich.

Zakładowy plan kont opracowano na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów Dz.U. Nr 121 pozycja 581 z 29 września 1994r. o rachunkowości oraz Zarządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości oraz jednolitych planów kont dla państwowych i gminnych jednostek budżetowych, państwowych i gminnych funduszy celowych oraz gmin i ich związków - Dz.U.MF Nr 14 poz.60 z 18 sierpnia 1995 roku, Zarządzenia Nr 2 Ministra Finansów z dnia 14 stycznia 1992 roku w sprawie zasad i terminów sporządzania sprawozdawczości budżetowej - Dz.Urz. Min.Fin. Nr 2, poz.7, z 1993r., Nr 15, poz.69 i Nr 23, poz.110, z 1994r., Nr 22 poz.74, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 1991 roku w sprawie planów kont dla zarządów gmin oraz jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych (Dz.U. z 1992r. Nr 13, poz.53) ustawy z dnia 5 stycznia 1991r. - Prawo budżetowe (Dz.U. z 1993r. Nr 72 poz.344, z 1994r. Nr 76 poz 344, Nr 121 poz.591 i Nr 133 poz.685 oraz z 1995r. Nr 78 poz.390).  
W związku z powyższym zarządza się co następuje:

**§ 1.**

Ustala się "Plan kont dla budżetu gminy" stanowiący Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia, który stanowi podstawy prowadzenia księgowości Biblioteki i Przedszkoli Miejskich i "Plan kont dla jednostek budżetowych (Urzędu Miejskiego, Biblioteki Miejskiej, Przedszkoli Miejskich) - stanowiący Załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

**§ 2.**

Ewidencję kosztów prowadzi się na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenia" zgodnie z klasyfikacją budżetową.

§ 3.

Zakup materiałów dokonywany jest na bieżąco, w miarę potrzeb (oprócz opału i paliw).

Wartość materiałów bezpośrednio po zakupie podlega odpisowi w ciężar kosztów.

§ 4.

Zapasy materiałów prowadzone są w ewidencji ilościowo - wartościowej.

§ 5.

Środki trwałe o charakterze wyposażenia są przekazywane do użytkowania bezpośrednio po zakupie.

§ 6.

Umorzenie środków trwałych o charakterze wyposażenia naliczane jest w 100% w ciężar kosztów w miesiącu przekazania do użytkowania, bez rozliczania tych nakładów w czasie,

§ 7.

Załącznik Nr 3 do niniejszego Zarządzenia jest wykazem kont syntetycznych i analitycznych, które mogą być prowadzone do poszczególnych kont syntetycznych, stosownie do własnych potrzeb.

§ 8.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 1995 roku.

Burmistrz  
*W. Filar*  
Władław Filar

Chełmża, 29 września 1995 roku

do Zarządzenia Nr 7/95  
Burmistrza Miasta Chełmża  
w sprawie: planu kont

WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH DO EWIDENCJI  
KSIĘGOWEJ STANU WYKONANIA BUDŻETU

| Konto syntetyczne | Konto analityczne                  | Nazwa Konta                           |
|-------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
|                   | <b>ZESPÓŁ "0" - MAJĄTEK TRWAŁY</b> |                                       |
| 011               |                                    | Środki trwałe                         |
|                   | 0                                  | grunty                                |
|                   | 1                                  | budynki                               |
|                   | 2                                  | budowle - ulice, drogi                |
|                   | 3                                  |                                       |
|                   | 4                                  | komputery                             |
|                   | 5                                  | maszyny do ziemiopłod., kosiarka      |
|                   | 6                                  | urządzenia techniczne                 |
|                   | 7                                  | środki transportowe                   |
|                   | 8                                  | narzędzia, przyrządy - ksera          |
| 012               |                                    | Pozostałe środki trwałe w magazynie   |
| 013               |                                    | Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu |
|                   | 1                                  | biurka                                |
|                   | 2                                  | szafy regały                          |
|                   | 3                                  | stoliki                               |
|                   | 4                                  | ławy                                  |
|                   | 5                                  | fotele                                |
|                   | 6                                  | krzesła                               |
|                   | 7                                  | wieszaki                              |
|                   | 8                                  | dywany, chodniki                      |
|                   | 9                                  | lampy                                 |
|                   | 10                                 | firany                                |
|                   | 11                                 | maszyny do pisania                    |
|                   | 12                                 | maszyny do liczenia                   |

211

|     |                                   |                                                                                                    |
|-----|-----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | 13                                | grzejniki, czajniki                                                                                |
|     | 14                                | aparaty telefoniczne                                                                               |
|     | 15                                | odkurzacze                                                                                         |
|     | 16                                | łączniki                                                                                           |
|     | 17                                | filtr ochronny                                                                                     |
|     | 18                                | betoniarka                                                                                         |
|     | 19                                | dyskiety                                                                                           |
|     | 20                                | torby                                                                                              |
|     | 21                                | przyrządy do hejnału                                                                               |
|     | 22                                | pompa                                                                                              |
|     | 23                                | edytor tekstu - program komputerowy                                                                |
|     | 24                                | system alarmowy                                                                                    |
|     | 25 itd.                           | inne według potrzeb                                                                                |
| 014 |                                   | Zbiory Biblioteczne                                                                                |
| 015 |                                   | Mienie zlikwidowanych jednostek                                                                    |
| 016 |                                   | Dzieła sztuki i eksponaty                                                                          |
| 020 |                                   | Wartości niematerialne i prawne                                                                    |
|     | 1                                 |                                                                                                    |
|     | 2                                 | według potrzeb np. programy komputerowe                                                            |
|     | 3                                 |                                                                                                    |
| 030 |                                   | Finansowy majątek trwały                                                                           |
| 071 |                                   | Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.                               |
|     | tak jak przy 011, 020             | Umorzenie "środków trwałych" oraz "wartości" niematerialnych i prawnych                            |
| 072 |                                   | Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.                               |
| 080 |                                   | Inwestycje                                                                                         |
|     | 1-1 do .....<br>tak jak konto 132 | Według potrzeb:                                                                                    |
|     | 2                                 | - koszty inwestycji budowlano-montażowych zgodnie z trzecim członem bankowego konta inwestycyjnego |
|     | 3                                 | - koszty maszyn i urządzeń przekazanych do montażu                                                 |

**Zespół "1" - środki pieniężne i rachunki bankowe**

|     |                |                                                             |
|-----|----------------|-------------------------------------------------------------|
| 101 |                | Kasa - krajowych środków pieniężnych                        |
| 130 |                | Rachunek bieżący jednostek budżetowych                      |
|     | 1              | Dochody                                                     |
|     | 2              | Wydatki                                                     |
| 131 |                | Rachunki bieżące                                            |
|     | 1              | Przedszkola                                                 |
|     | 2              | Biblioteka                                                  |
| 132 |                | Rachunki środków inwestycyjnych                             |
|     | 1 .....        |                                                             |
|     | według potrzeb | nazwy poszczególnych inwestycji                             |
| 134 |                | Kredyty bankowe                                             |
|     | 1              | krótkoterminowe                                             |
|     | 2              | długoterminowe                                              |
|     | 3              | pożyczki                                                    |
| 135 |                | Rachunki środków funduszy specjalnych                       |
|     | 1              | - zajęcie pasa drogowego                                    |
|     | 2              | - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych                    |
|     | 3              | - Fundusz Gminny Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej     |
|     | 4              | Kaucje mieszkaniowe                                         |
| 139 |                | Inne rachunki bankowe                                       |
|     | 1              | - czekii potwierdzone                                       |
|     | 2              | - sumy depozytowe                                           |
|     | 3              | - Obrona Cywilna                                            |
| 140 |                | Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne |
|     | 1              | - środki pieniężne w drodze                                 |
|     | 2              | - czekii obce itp.                                          |
|     | w/g potrzeb    |                                                             |

**Zespół "2" - Rozrachunki i roszczenia**

|     |                                                        |                                        |
|-----|--------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| 201 | w/g dostawców i odbiorców oraz klasyfikacji budżetowej | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. |
|-----|--------------------------------------------------------|----------------------------------------|

|     |                                                                                                                                  |                                                                              |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| 221 | w/g dłużników<br>i podziału klasyfi-<br>kacji budżetowej                                                                         | Należności z tytułu dochodów budżetowych                                     |
| 222 | w/g potrzeb                                                                                                                      | Rozliczenie dochodów budżetowych                                             |
| 223 |                                                                                                                                  | Rozliczenie wydatków budżetowych                                             |
| 225 | Stan należności<br>i zobowiązań w/g<br>każdego z tytułów<br>rozrachunków<br>z budżetem odrębnie.                                 | Rozrachunki z budżetami                                                      |
| 226 |                                                                                                                                  | Długoterminowe należności budżetowe.                                         |
| 229 | Stan należności<br>i zobowiązań w/g<br>tytułów rozrachu-<br>nków oraz instytu-<br>cji, z którymi<br>dokonywane są<br>rozliczenia | Pozostałe rozrachunki publiczne                                              |
| 231 |                                                                                                                                  | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.                                            |
| 234 | w/g stanu należno-<br>ści, roszczeń i zo-<br>bowiązań z poszcze-<br>gólnymi pracownika-<br>mi w/g tytułów<br>rozrachunków.       | Pozostałe rozrachunki z pracownikami.                                        |
| 240 |                                                                                                                                  | Pozostałe rozrachunki                                                        |
|     | 1                                                                                                                                | -Rozrachunki z tytułu potrąceń z wynagrodzeń                                 |
|     | 2                                                                                                                                | -rozliczenie niedoborów, szkód i niedoboru                                   |
|     | 3                                                                                                                                | -roszczenia sporne                                                           |
|     | 4                                                                                                                                | -należności z tytułu pożyczek z zakładowego<br>funduszu świadczeń socjalnych |
|     | 5                                                                                                                                | -pożyczki otrzymane z PKZP                                                   |
|     | 6                                                                                                                                | -rozrachunki wewnętrzne                                                      |
|     | 7                                                                                                                                | -inne                                                                        |

212

**Zespół "3" - Materiały i towary**

|     |             |                                                       |
|-----|-------------|-------------------------------------------------------|
| 300 |             | Rozliczenie zakupu                                    |
| 310 |             | Materiały                                             |
|     | 1           | - paliwo                                              |
|     | 2           | - opał                                                |
|     | 3           | - inwestycyjne                                        |
|     | 4           | - inne                                                |
| 330 | w/g potrzeb | Towary                                                |
| 340 |             | Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów. |

**Zespół "4" - koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

|     |                                                                          |                         |
|-----|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 400 | według klasyfikacji budżetowej i zgodnie z pozycjami w planie finansowym | Koszty według rodzajów. |
| 490 |                                                                          | Rozliczenie kosztów     |

**Zespół "7" - Przychody i koszty ich utrzymania**

|     |                                                            |                                             |
|-----|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| 700 | według klasyfikacji budżetowej                             | Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia. |
| 730 |                                                            | Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu.      |
| 740 | według poszczególnych tytułów rozliczeń                    | Dotacje budżetowe i pozabudżetowe.          |
| 750 | Według klasyfikacji budżetowej i pozycji planu finansowego | Przychody i koszty finansowe.               |
| 760 | według klasyfikacji budżetowej                             | Pozostałe przychody i koszty.               |

**Zespół "8" - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

|     |                                                                  |                                                                              |
|-----|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| 800 | w/g zwiększeń i zmniejszeń funduszu w/g poszczególnych jednostek | Fundusz jednostki                                                            |
|     | 1.                                                               | - środki trwałe                                                              |
|     | 2                                                                | - inwestycje                                                                 |
|     | 3                                                                | - majątek obrotowy w zakresie podstawowej działalności jednostki budżetowej. |

|     |                                       |                                                                           |
|-----|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 810 | w/g podziałek klasyfikacji budżetowej | Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje.                    |
| 820 | w/g podziałek klasyfikacji budżetowej | Rozliczenie wyniku finansowego.                                           |
| 840 |                                       | Rezerwy i przychody przyszłych okresów                                    |
|     | 1                                     | - rezerwy i przychody przyszłych okresów                                  |
|     | 2                                     | - rezerwy na przewidywane straty                                          |
|     | 3 - na poszczególne tytuły            | - przychody przyszłych okresów                                            |
|     | 4                                     | - naliczane odsetki za zwłokę                                             |
| 851 | w/g klasyfikacji budżetowej           | Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych                                    |
| 853 |                                       | Fundusze pozabudżetowe.                                                   |
|     | 1                                     | - zajęcie pasa drogowego                                                  |
|     | 2                                     | - zakładowy fundusz świadczeń socjalnych                                  |
|     | 3                                     | - fundusz gminny ochrony środowiska i gospodarki wodnej                   |
|     | 4                                     | - kaucje mieszkaniowe                                                     |
| 855 |                                       | Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek.                                  |
| 860 |                                       | Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy.                         |
| 870 | w/g klasyfikacji budżetowej           | Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy. |



Plan kont budżetu gminy.

| Konto syntetyczne | Konto analityczne                                                                  | Nazwa konta                      |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
|                   |                                                                                    | <b>Konta Bilansowe</b>           |
| 133               |                                                                                    | Rachunek bieżący budżetu         |
|                   |                                                                                    | Kredyty bankowe                  |
|                   | 1                                                                                  | - kredyt krótkoterminowy         |
|                   | 2                                                                                  | - kredyt długoterminowy          |
|                   | 3                                                                                  | - pożyczki                       |
| 140               |                                                                                    | Inne środki pieniężne            |
| 222               | według tytułów realizowanych dochodów                                              | Rozliczenie dochodów budżetowych |
| 223               | według poszczególnych wydatków budżetowych                                         | Rozliczenie wydatków budżetowych |
| 224               | według tytułów i stanu należności i zobowiązań oraz według dłużników i wierzycieli | Rozrachunki budżetu              |
| 901               | sprawozdanie RB-25 i RB-27                                                         | Dochody budżetu                  |
| 902               | sprawozdanie RB-25 i RB-28                                                         | Wydatki budżetu                  |
| 960               |                                                                                    | Niedobór lub nadwyżka budżetu    |
|                   |                                                                                    | <b>Konta Pozabilansowe</b>       |
| 991               |                                                                                    | Planowane dochody budżetu        |
| 992               |                                                                                    | Planowane wydatki budżetu        |
| 993               |                                                                                    | Rozliczenie z innymi budżetami   |