

**ZARZĄDZENIE NR 138.2013  
WÓJTA GMINY GRĘBOCICE**

z dnia 27 września 2013 r.

**w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 41/2011r. Wójta Gminy Grębocice z dnia 3 marca 2011r.**

Na podstawie art. 53 ust.1 w związku z art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz.U. z 2013, poz. 885 ze zm. ) oraz art. 4 ust. 5 i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013r., poz. 330 ze zm. ), **zarządzam co następuje:**

**§ 1.** W Zarządzeniu Nr 41/2011r. Wójta Gminy Grębocice z dnia 3 marca 2011r. w sprawie „*Zakładowego Planu Kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Grębocicach* ” wprowadza się zmiany zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego Zarządzenia

**§ 2.** Po wejściu w życie zarządzenia należy dostosować księgi rachunkowe i informacje w nich zawarte do wymogów w nim określonych.

**§ 3.** Zobowiązuję wszystkich pracowników właściwych merytorycznie z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się ze zmianami wprowadzonymi do Zakładowego Planu Kont i przestrzegania w pełni zawartych w nich postanowień.

**§ 4.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i obowiązuje od 23 sierpnia 2013r.

Wójt Gminy Grębocice

**Roman JABŁOŃSKI**

§ 1.

**W części I – Ustalenia ogólne § 1 ust. 2 otrzymuje brzmienie:**

„2). Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r, poz. 885 ze zm. ).”

§ 2.

**W części: KSIĘGI RACHUNKOWE w § 1 ust. 2 pkt 1 dodaje się dzienniki:**

- „B” – łączne zobowiązanie pieniężne,
- „A” - podatek leśny i rolny – osoby prawne,
- „D” – podatek od środków transportowych – osoby fizyczne,
- „I” – podatek od nieruchomości – osoby prawne.

§ 3.

**W części II – Ustalenia szczegółowe § 8 dodaje się pkt.8 w brzmieniu:**

„8. Dochody urzędu księguje się w kwotach netto, natomiast wydatki w zależności czy zakup związany jest ze sprzedażą opodatkowaną, zwolnioną lub opodatkowaną i zwolnioną w wartościach brutto lub netto.

***Ewidencja księgową podatku VAT w Urzędzie Gminy prowadzona jest następująco:***

1. Rachunek dochodów – podatek należny Wn 221/Ma 225, wpływ podatku ( zapłacona faktura sprzedaży) Wn 130/ Ma 221, przekazanie podatku do rozliczenia na rachunek wydatków Wn 225/ Ma 130, korekta obrotów Wn 130/Ma 130.

2. Rachunek wydatków – podatek naliczony wynikający z otrzymanej faktury Wn 225, 401-409/ Ma 201, zapłata faktury Wn201/Ma130.

***Rozliczenie deklaracji następuje w wydatkach.***

Typowe księgowania w wydatkach: wpływ podatku VAT z rachunku dochodów Wn130/ Ma 225, rozliczenie VAT z US Wn 225/Ma225, przelew do US Wn225/Ma130.

**W przypadku gdy VAT należny jest wyższy od naliczonego:**

Na koniec miesiąca na podstawie PK stosujemy techniczny zapis ujemny służący zmniejszeniu obrotów na koncie 130 w kwocie VAT należnego od uzyskanych dochodów (-) Wn 130 bez klasyfikacji/M a 130 z klasyfikacją.

W następnym miesiącu w momencie zapłaty podatku VAT do US na podstawie wyciągu bankowego Wn225/Ma130 wg klasyfikacji wydatków.

VAT należny od dochodów, które niż zostały uregulowane przez nabywców w momencie zapłaty do US jest wydatkiem z §453 , a w chwili gdy należność wpłynie na rachunek dochodów to wartość należnego VAT jednostka przekazuje na rachunek wydatków i księguje ich zwrot. W przypadku gdy sytuacja ma miejsce w kolejnym roku budżetowy podatek ten stanowi dochód.

**W przypadku gdy VAT naliczony jest wyższy od należnego:**

Na koniec miesiąca na podstawie PK stosujemy techniczny zapis ujemny służący zmniejszeniu obrotów na koncie 130 w kwocie VAT należnego od uzyskanych dochodów (-) Wn 130 bez klasyfikacji/M a 130 z klasyfikacją.

W następnym okresie rozliczeniowym w momencie zwrotu podatku VAT z US na podstawie wyciągu bankowego Wn130/Ma225 i techniczny zapis ujemny Wn130/Ma130.

Zwrot podatku VAT przez US dokonany w tym samym roku budżetowym stanowi zmniejszenie wydatków z których został odliczony. Jeżeli zwrot z US dokonany będzie w roku następnym stanowi on dochód budżetowy i winien być ujęty w §097.”

§ 4.

Wykaz kont dla Urzędu Gminy otrzymuje brzmienie:

**WYKAZ KONT  
DLA URZĘDU GMINY GRĘBOCICE**

SYMBOL KONTA				NAZWA KONTA
Konto syntetyczne	Konto analityczne I poziom	Konto analityczne II poziom	Konto analityczne III poziom	
011	011-WU	011-WU-01	011-WU-01-01 011-WU-01-02 011-WU-01-03 011-WU-01-04 011-WU-01-05	<b>Środki trwałe</b> Przyjęcie środków trwałych z inwestycji lub zakupu Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe lub inwestycje Nieodpłatnie przekazane lub sprzedane środki trwałe Likwidacja środków trwałych Użytkowanie wieczyste
013	013-WU	013-WU-01 013-WU-02 013-WU-03 013-WU-04 013-WU-05	013-WU-01-01 013-WU-02-01 013-WU-03-01 013-WU-04-01 013-WU-05-01	<b>Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu</b> Urząd Gminy - biura WOK, świetlice wiejskie, sołectwa OSP ZOZ Grębocice Pozostałe
020	020-WU	020-WU-01	020-WU-01-01 020-WU-01-02	<b>Wartości niematerialne i prawne</b> Umarzane stopniowo Umarzane w całości
071	071-WU	071-WU-01	071-WU-01-01 071-WU-01-02 071-WU-01-03 071-WU-01-04 071-WU-02	<b>Umorzenie śr. trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b> Umorzenie śr. trwałych pochodzących z inwestycji lub zakupu Umorzenie nieodpłatnie otrzymanych śr. trwałych lub inwestycji Umorzenie nieodpłatnie przekazanych lub sprzedanych śr. trwały Umorzenie zlikwidowanych środków trwałych Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
072	072-WU	072-WU-01 072-WU-02	072-WU-01-01 072-WU-02-01	<b>Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych</b> Umorzenie pozostałych środków trwałych Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
080	080-IN	080-IN-Dział np.080-IN-600	080-IN-Dz-01-01 np.080-IN-600-01-01 080-IN-Dz-02-01 np.080-IN-600-02-01	<b>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b> Wg działów klasyfikacji budżetowej i poszczególnych zadań inwestycyjnych
101	101-WU 101-DU 101-DE 101-FS	101-WU-01 101-DU-01 101-DE-01 101-FS-01	101-WU-01-01 101-DU-01-01 101-DE-01-01 101-FS-01-01	<b>Kasa</b> Kasa Urzędu Gminy- wydatki Kasa Urzędu Gminy- dochody Kasa Urzędu Gminy- depozyt Kasa – ZFŚS
130	130-WU  130-WZ 130-DU 130-DO 130-NW	130-WU-01 130-WU-02  130-WZ-01 130-DU-01 130-DO-01 130-NW-01		<b>Rachunek bieżący jednostki - konta analit. wg klas. budżetów</b> Rachunek bieżący dotyczący wydatków własnych Rachunek wydatków – przelewy do wyjaśnienia Rachunek bieżący dotyczący wydatków zleconych Rachunek bieżący dotyczący dochodów Rachunek dochodów budżetu państwa Rachunek - niewygasające wydatki
135	135-FS	135-FS-01	135-FS-01-01 135-FS-01-02	<b>Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia</b> Rachunek Funduszu Świadczeń Socjalnych Fundusz socjalny Fundusz mieszkaniowy
139	139-DE	139-DE-01  139-DE-02  139-DE-03	139-DE-01-01 139-DE-01-...  139-DE-02-01.. 139-DE-03-01	<b>Inne rachunki bankowe</b> Rachunek sum depozytowych w BS Grębocice Ewidencja analityczna wg poszczególnych lokat Rachunek sum depozytowych w Banku Millenium Ewidencja analityczna wg poszczególnych lokat Rachunek dla środków z Funduszu Pracy
140	140-WU	140-WU-02	140-WU-02-01	<b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b> Weksle

<b>141</b>	141-WU	141-WU-01	141-WU-01-01 141-WU-01-02	<b>Środki pieniężne w drodze</b> Środki pieniężne w drodze - wydatki Przelewy między rachunkami Środki pieniężne w drodze - dochody Przelewy między rachunkami Środki pieniężne w drodze - ZFŚS Środki pieniężne w drodze - depozyt Przelewy między rachunkami
	141-DU	141-DU-01	141-DU-01-01 141-DU-01-02	
	141-FS 141-DE	141-FS-01 141-DE-01	141-FS-01-01 141-DE-01-01 141-DE-01-02	
<b>201</b>	201-WU	201-WU-01	201-WU-01-001 do 999	<b>Rachunki z odbiorcami i dostawcami</b> Rachunki z odbiorcami i dostawcami wg poszczególnych kontrahentów – wydatki Rachunki z odbiorcami i dostawcami wg poszczególnych kontrahentów – ZFŚS
	201-FS	201-FS-01	201-FS-01-001 do 999	
<b>221</b>	221-DU	221-DU-01	221-DU-01-01	<b>Należności z tytułu dochodów budżetowych</b> Należności od podatników – wpłaty indywidualne Należności od inkasentów – wpłaty zbiorcze Należności wg klasyfikacji budżetowej Należności wg klasyfikacji budżetowej - nadpłaty Należności wg klasyfikacji budżetowej – zaległości Hipoteki Zastawy skarbowe
			221-DU-01-02	
			221-DU-01-03	
			221-DU-01-04	
	221-DO	221-DO-01 221-DO-02	221-DO-01-01	Należności organu finansowego jst bez klasyfikacji budżetowej Należności z tytułu podatku VAT wg klasyfikacji budżetowej Należności za zajęcie pasa drogowego ( wg kontrahentów ) Należności z tytułu dochodów budżetu państwa Należności od budżetów ( dalszy podział wg budżetów)
			221-DO-02-01	
<b>222</b>	222-DU	222-DU-01	222-DU-01-01	<b>Rozliczenie dochodów budżetowych</b> Rozliczenie dochodów budżetowych Rozliczenie dochodów budżetowych organu finansowego Rozliczenie dochodów budżetowych ( r-k wydatków ) Rozliczenie dochodów budżetu państwa
	222-WU	222-WU-01	222-WU-01-01	
	222-DO	222-DO-01	222-DO-01-01	
<b>223</b>	223-NW 223-WU	223-NW-01 223-WU-01	223-NW-01-01	<b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b> Rozliczenie wydatków niewygasających Rozliczenie wydatków Rozliczenie wydatków - zadania własne Rozliczenie wydatków – zadania zlecone Dalszy podział wg potrzeb
			223-WU-01-01	
	223-WU-01-02 223-WU-01-...			
<b>224</b>	224-WU	224-WU-01	224-WU-01-01 224-WU-01-...	<b>Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych</b> Dotacje dla OSP w Grębolicach Wg poszczególnych dotacji Dotacja dla ZGK Dotacja przedmiotowa Dotacja celowa na inwestycje Dotacja dla GCK Dotacja dla Biblioteki Dotacje dla LZS Dotacja dla Parafii w Rzecyzyc Wg przeznaczenia dotacji Dotacja dla Parafii w Grębolicie Wg przeznaczenia dotacji Dotacja dla Parafii w Kwielicach Wg przeznaczenia dotacji Dotacja dla Parafii w Grodowcu Wg przeznaczenia dotacji Dotacja dla Parafii w Rudna – Gwizdanów Wg przeznaczenia dotacji Dotacja dla Starostwa Polkowickiego Wg przeznaczenia dotacji Dotacja dla Gminy Miejskiej w Głogowie Dalszy podział wg poszczególnych dotacji biorców i przeznaczenia dotacji
		224-WU-02	224-WU-02-01 224-WU-02-02	
		224-WU-03 224-WU-04 224-WU-05 224-WU-06	224-WU-03-01 224-WU-04-01 224-WU-05-01 224-WU-06-01 224-WU-06-...	
		224-WU-07	224-WU-07-01 224-WU-07-...	
		224-WU-08	224-WU-08-01 224-WU-08-...	
		224-WU-09	224-WU-09-01 224-WU-09-...	
		224-WU-10	224-WU-10-01 224-WU-10-...	
		224-WU-11	224-WU-11-01 224-WU-11-...	
		224-WU-12 224-WU-13	224-WU-12-01	

225	225-WU	225-WU-01	225-WU-01-01	<b>Rozrachunki z budżetami</b> Podatek od osób fizycznych Podatek dochodowy od osób fiz. - wynagrodzenia Podatek dochodowy od osób fiz. - wynagrodzenie roczne Podatek od osób fiz. - umowy o dzieło i umowy zlecenia Rozrachunki z tytułu podatku VAT Podatek VAT – rozliczenie z US Podział wg paragrafów klasyfikacji budżetowej – VAT naliczony i jego rozliczenie VAT należny – od sprzedaży Dalszy podział wg potrzeb dla podatku VAT Odsetki od pożyczek z WFOŚiGW Dalszy podział wg potrzeb Rozrachunki z tytułu podatku VAT Podatek VAT - dochody Dalszy podział wg potrzeb dla pod. VAT Podatek od osób fizycznych - wypłat z ZFŚS Rozrachunki z budżetem państwa z tytułu zrealizow. dochodów
		225-WU-02	225-WU-01-02	
		225-WU-03	225-WU-02-01	
			225-WU-03-01	
	225-DU	225-WU-04	225-WU-03-02.	
		225-WU-05	225-WU-03-03	
		225-DU-01	225-WU-03-04	
	225-FS		225-WU-04-01	
	225-DO	225-FS-01	225-WU-04-01	
		225-DO-01	225-WU-05-01	
			225-DU-01-01	
			225-DU-01-...	
			225-FS-01-01	
			225-DO-01-01	
226	226-DU	226-DU-01		<b>Długoterminowe należności budżetowe</b> Należności z tytułu sprzedaży majątku
		226-DU-02	226-DU-01-01..	Wg poszczególnych umów
			226-DU-02-01..	Należności długoterminowe za zajęcie pasa drogowego Wg poszczególnych dłużników
229	229-WU	229-WU-01		<b>Pozostałe rachunki publicznoprawne</b> Składki ubezpieczeniowe ZUS i FP od wynagrodzeń Składka ZUS ubezpieczonego Składka ZUS płatnika - wynagrodzenie Składka na Fundusz Pracy Składki na ubezpieczenia zdrowotne pracowników Składki ubezpieczeniowe ZUS i FP od wynagrodzenia rocznego Składka ZUS ubezpieczonego Składka ZUS płatnika Składka za Fundusz Pracy Składki na ubezpieczenia zdrowotne pracowników Składka na PFRON Składki ubezpieczeniowe ZUS i FP od umów zleceń i o dzieło Składki ZUS ubezpieczonego Składki na ZUS płatnika Składka na Fundusz Pracy Składki na ubezpieczenia zdrowotne Dalszy podział wg potrzeb
		229-WU-02	229-WU-01-01	
			229-WU-01-02	
			229-WU-01-03	
			229-WU-01-04	
			229-WU-02-01	
			229-WU-02-02	
			229-WU-02-03	
			229-WU-02-04	
		229-WU-03	229-WU-04-01	
		229-WU-04	229-WU-04-02	
			229-WU-04-03	
			229-WU-04-04	
231	231-WU	231-WU-01	231-WU-01-01	<b>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</b> Wynagrodzenia osobowe pracowników Konta analityczne wg poszczególnych pracowników
		231-WU-02	231-WU-01-...	Dodatkowe wynagrodzenie roczne wg poszczególnych pracow.
		231-WU-03	231-WU-02-01	Nie podjęte płace
		231-WU-04	231-WU-03-01	Rozrachunki z tytułu umowy zlecenia
			231-WU-04-01	Konta analityczne wg poszczególnych pracowników
			231-WU-04-...	
234	234-WU	234-WU-01	234-WU-01-01	<b>Pozostałe rozrachunki z pracownikami</b> Rozrachunki z pracownikami z tytułu pobranych zaliczek Konta analityczne wg poszczególnych pracowników
		234-WU-02	234-WU-01-...	Rozrachunki z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych
			234-WU-02-01	- wg poszczególnych pracowników
		234-WU-03	234-WU-02-...	Rozrachunki z tytułu niedoborów i szkód - wg poszczególnych pracowników
			234-WU-03-01	
			234-WU-03-...	
	234-FS	234-FS-01	234-FS-01-01	Rozrachunki z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych
			234-FS-01-....	-wg poszczególnych pracowników

<b>240</b>	240-WU	240-WU-01		<b>Pozostałe rozrachunki</b>
			240-WU-01-01	Rozrachunki z tytułu potrąceń z wynagrodzeń – wg poszczególnych rodzajów rozrachunków
		240-WU-02		Rozrachunki z tytułu wypłaty diet radnym
			240-WU-02-01	Wg poszczególnych osób
		240-WU-03		Rozrachunki z tytułu wypłaty diet sołtysom
		240-WU-04	240-WU-03-01	Wg poszczególnych osób
			240-WU-04-01	Rozrachunki z tytułu wypłaty diet strażakom
				Wg poszczególnych osób
		240-WU-05	240-WU-05-01	Rozrachunki z tytułu wypłaty zwrotu akcyzy
				Wg poszczególnych osób
		240-WU-06	240-WU-06-01	Rozrachunki z tytułu wypłaty stypendiów socjalnych
				Wg poszczególnych osób
	240-WU-07		Rozrachunki z tytułu wypłaty stypendiów za naukę	
		240-WU-07-01	Wg poszczególnych osób	
	240-WU-08	240-WU-08-01	Weksle	
	240-WU-09		Rozrachunki z tytułu odsetek od lokat	
		240-WU-09-01	Rozrachunki z tytułu lokat	
		240-WU-09-02	Rozrachunki z tytułu odsetek od lokat	
	240-WU-10	240-WU-10-01	Rozrachunki z tytułu podatku VAT z rach. dochodów	
	240-WU-11	240-WU-11-01	Rozrachunki do wyjaśnienia	
		Wg poszczególnych rozrachunków		
	240-WU-12	240-WU-12-01	Rozrachunki z tytułu inkasa podatków.	
		240-WU-13-01	Wg poszczególnych inkasentów	
	240-WU-13		Rozrachunki z tytułu znaków sądowych	
240-DU	240-DU-01	240-DU-01-01	Rozrachunki dochodów	
		240-DU-01-02	Rozrachunki z tytułu prowizji bankowych	
	240-DU-02	240-DU-02-01	Rozrachunki z tytułu kosztów komorniczych	
240-DE	240-DE-01	240-DE-01-01	Rozrachunku z tytułu podatku VAT z r-kiem wydatków	
	240-DE-02	240-DE-02-01	Rozrachunki z tytułu depozytów	
	240-DE-03	240-DE-03-01	Zabezpieczenia wykonania umów wg poszczególnych wykonaw	
	240-DE-04		Wadia- wg poszczególnych zadań	
		240-DE-04-01..	Rozrachunki z Funduszem Pracy - doksztalcanie młodocianych	
	240-FS	240-FS-01	240-FS-01-01	Rozrach. z pracodawcami z tytułu doksztalcania młodocianych
			Podział wg poszczególnych pracodawców	
			Rozrachunki ZFSS	
<b>245</b>	245-DU	245-DU-01	245-DU-01-01 245-DU-01-...	<b>Wpływy do wyjaśnienia</b> Rozrachunki z tytułu niewyjaśnionych dochodów budżetowych wg poszczególnych wpływów
<b>290</b>	290-DU	290-DU-01 290-DU-02 290-DU-03	290-DU-01-01 290-DU-02-01 290-DU-03-01	<b>Odписы aktualizujące należności ( wg klasyfikacji budżetowej)</b> Odпис aktualizujący odsetki podatkowe Odпис aktualizujący odsetki ustawowe Odпис aktualizujący należności z tytułu podatków i opłat
<b>300</b>	300-WU	300-WU-01	300-WU-01-01 300-WU-01-02 300-WU-01-03	<b>Rozliczenie zakupu</b> Rozliczenie zakupu usług niefakturowanych Rozliczenie zakupu materiałów niefakturowanych Rozliczenie zakupu robót niefakturowanych
<b>310</b>	310-WU	310-WU-01 310-WU-02 310-WU-03 310-WU-04 310-WU-05	310-WU-01-01 310-WU-02-01 310-WU-03-01 310-WU-04-01 310-WU-05-01	<b>Materiały</b> Świetlice Budynki komunalne OSP Urząd Gminy Magazyn obrony cywilnej
<b>400</b>				<b>Amortyzacja</b>
<b>401</b>				<b>Zużycie materiał. i energii-</b> np.§§421,422,423,424,426
<b>402</b>				<b>Usługi obce</b> – np. §§ 427,428, 430, 435,436, 437, 438, 439, 440
<b>403</b>				<b>Podatki i opłaty</b> - np. §§443, 448, 449, 450, 451, 452, 453
<b>404</b>				<b>Wynagrodzenia</b> - np. §§ 401, 404, 409, 410, 417, 419
<b>405</b>				<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b> – np. §§ 302, 411, 412, 413, 414, 444
<b>409</b>	409-01 409-02 409-03			<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b> Pozostałe koszty rodzaj. - np.§§ 441, 442, 443,459,461,470 Inne świadczenia finansowane z budżetu - np. §§ 303,304, 307, 311, 321, 324, 325, 326,413,429 Pozostałe obciążenia - np. §§285,290,291,293,300,617,296

<b>720</b>	720-DU	720-DU-01	720-DU-01-01 720-DU-01-02 720-DU-01-03 720-DU-01-04 720-DU-01-05 720-DU-01-07	<b>Przychody z tytułu dochodów budżetowych</b> np. §§ 030-050, 057,075,076,077,097,291,270,271,630 np. §§ 068,083,084,087 np. §§ 096 – spodki i darowizny np. §§ 089,090,091, 812 Umorzenie podatków Dochody organu finansowego
<b>750</b>	750-WU 750-DU	750-WU-01 750-WU-02 750-DU-01	750-WU-01-01 750-WU-02-01 750-DU-01-01	<b>Przychody finansowe</b> Wydatki - np. §§ 092 – odsetki bankowe Dodatknie różnice kursowe Dochody - np. §§ 092 – odsetki bankowe i od należności
<b>751</b>	751-WU 751-DU	751-WU-01 751-WU-02 751-DU-01	751-WU-01-01 751-WU-02-01 751-DU-01-01	<b>Koszty finansowe</b> Wydatki - np. §§ 456, 457, 458, 468, 811 Ujemne różnice kursowe Dochody
<b>760</b>	760-WU 760-DU	760-WU-01 760-DU-01	760-WU-01-01 760-DU-01-01	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b> Wydatki- zapłacone kary, grzywny, odszkodowania, koszty postępow. egzek. Dochody np. §§ 087, 058, 077, 096, (przedawnione zobowiązania, otrzymane kary, odszkodowania za wyjątkiem dotyczących zdarzeń losowych, przepadek wadium, wynagrodzenie płatnika ZUS i PIT)
<b>761</b>	761-WU 761-DU	761-WU-01 761-DU-01	761-WU-01-01 761-DU-01-01	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b> Wydatki – darowizny i niedobory środków obrotowych Dochody – umorzone należności, odpis aktualizujący
<b>770</b>	770-WU 770-DU	770-WU-01 770-DU-01	770-WU-01-01 770-DU-01-01	<b>Zyski nadzwyczajne</b> Wydatki Dochody- odszkodowania za zdarzenia losowe
<b>771</b>	771-WU 771-DU	771-WU-01 771-DU-01	771-WU-01-01 771-DU-01-01	<b>Straty nadzwyczajne</b> Wydatki - straty dotyczące zdarzeń losowych Dochody
<b>800</b>	800-WU 800-DU	800-WU-01 800-DU-01	800-WU-01-01 800-WU-01-02 800-WU-01-03 800-WU-01-04 800-WU-01-05 800-DU-01-01	<b>Fundusz jednostki</b> Fundusz jednostki – wydatki Zm. funduszu z tyt. zakupionych lub wytworzonych śr. trwał. Zm. funduszu z tyt. nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych Zm. funduszu z tyt. nieodpłatnie przekazanych środ. trwałych Zm. funduszu z tytułu likwidacji środków trwałych Zm. funduszu z tytułu sprzedaży środków trwałych Fundusz jednostki – dochody
<b>810</b>	810-WU	810-WU-01 810-WU-02 810-WU-03 810-WU-04 810-WU-05 810-WU-06 810-WU-07 810-WU-08 810-WU-09 810-WU-10 810-WU-11	810-WU-01-01 810-WU-02-01 810-WU-03-01 810-WU-04-01 810-WU-05-01 810-WU-06-01 810-WU-07-01 810-WU-08-01 810-WU-09-01 810-WU-10-01 810-WU-11-01	<b>Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</b> Dotacje dla OSP w Grębocicach Dotacja dla ZGK Dotacja dla GCK Dotacja dla Biblioteki Dotacje dla LZS Dotacja dla Parafii w Rzeczyce Dotacja dla Parafii w Grębocice Dotacja dla Parafii w Rudna – Gwizdanów Dotacja dla Starostwa Polkowickiego Dotacja dla Gminy Miejskiej w Głogowie Dotacje na inwestycje – równowartość wydatków
<b>840</b>	840-DU	840-DU-01 840-DU-02 840-DU-03	840-DU-01-01 840-DU-02-01 840-DU-03-01	<b>Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów</b> Sprzedaży majątku ( hipoteki umowne ) Należności długoterminowe za zajęcie pasa drogowego Należności z tytułu wzrostu nieruchomości
<b>851</b>	851-WU	851-WU-01	851-WU-01-01	<b>Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</b> Koszty ZFŚS
<b>860</b>	860-WU 860-DU	860-WU-01 860-DU-01	860-WU-01-01 860-DU-01-01	<b>Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy</b> Wynik finansowy po przeksięgowaniu kosztów Wynik finansowy po przeksięgowaniu dochodów

Szczegółowy wykaz wszystkich kont analitycznych prowadzonych w ciągu roku budżetowego zawarty jest w informatycznym programie finansowo – księgowym „SIGID”, za pomocą którego prowadzona jest ewidencja księgowa Urzędu Gminy. Wykaz ten ( Plan Kont ) drukuje się na koniec każdego roku budżetowego i dołącza się do Zakładowego Planu Kont, gdyż stanowi on jego integralną część.

## KONTA POZABILANSOWE

SYMBOL KONTA		NAZWA KONTA
KONTO SYNTETYCZNE	KONTO ANALITYCZNE	
241	241-WU-00	<b>Rozrachunki z tytułu gwarancji bankowych</b>
975	975-WS-00	<b>Wydatki strukturalne</b> Zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatków strukturalnych
976	976-WU-01 976-WU-01-01 976-WU-01-02 976-WU-01-.. 976-WU-02 976-WU-02-01 976-WU-02-... 976-WU-03 976-WU-... 976-DU-01 976-DU-01-01 976-DU-01-02 976-DU-01-.. 976-DU-02 976-DU-02-01 976-DU-02-... 976-DU-03 976-DU-...	<b>Wzajemne rozliczenia między jednostkami</b> Wg poszczególnych jednostek z podziałem na poszczególne elementy łącznego sprawozdania ( dla wydatków)  Wg poszczególnych jednostek z podziałem na poszczególne elementy łącznego sprawozdania ( dla dochodów)
980	980-WU-00	<b>Plan finansowy wydatków budżetowych</b> Zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej
981	981-NW-00	<b>Plan finansowy niewygasających wydatków</b> Zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej
998	998-WU-00	<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</b> Zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej
999	999-WU-00	<b>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</b> Zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej

## WYKAZ KONT DLA BUDŻETU GMINY GRĘBOCICE



SYMBOL KONTA				NAZWA KONTA
Konto syntetyczne	Konto Analityczne I poziom	Konto Analityczne II poziom	Konto Analityczne III poziom	
				<b>KONTA BILANSOWE</b>
<b>133</b>	133-OF	133-OF-01 133-OF-02	133-OF-01-01 133-OF-02-...	<b>Rachunek budżetu</b> Rachunek budżetu Rachunek lokat terminowych (wg poszczególnych banków)
<b>134</b>	134-OF	134-OF-01 134-OF-02	134-OF-01-01 134-OF-02-01	<b>Kredyty bankowe</b> Kredyty długoterminowe wg poszczególnych kredytów Kredyty krótkoterminowe wg poszczególnych kredytów
<b>135</b>	135-NW	135-NW-01	135-NW-01-01 135-NW-01-02	<b>Rachunek środków na niewygasające wydatki</b> Rachunek środków na niewygasające wydatki Rachunek środków na niewygasające wydatki - lokaty
<b>140</b>	140-OF	140-OF-01	140-OF-01-01	<b>Środki pieniężne w drodze</b> Środki pieniężne w drodze
<b>222</b>	222-OF	222-OF-01  222-OF-02  222-OF-03 222-OF-04 222-OF-05 222-OF-06 222-OF-07	222-OF-01-01 222-OF-01-02  222-OF-02-01 222-OF-02-02 222-OF-03-01 222-OF-04-01 222-OF-05-01 222-OF-06-01 222-OF-07-01	<b>Rozliczenie dochodów budżetowych</b> Dochody Urzędu Gminy Dochody własne Dochody zlecone Dochody GOPS Dochody własne Dochody zlecone Dochody Gimnazjum Dochody Przedszkola Dochody Zespół Ekonomiczno – Administr. Szkół i Przedszkola Dochody Szkoły Podstawowej w Grębocicach Dochody Szkoły Podstawowej w Rzeczycy
<b>223</b>		223-OF-01  223-OF-02  223-OF-03 223-OF-04 223-OF-05 223-OF-06 223-OF-07	223-OF-01-01 223-OF-01-02  223-OF-02-01 223-OF-02-02 223-OF-03-01 223-OF-04-01 223-OF-05-01 223-OF-06-01 223-OF-07-01	<b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b> Wydatki Urzędu Gminy Wydatki UG - zadania własne Wydatki UG - zadania zlecone wg klasyfikacji budżetowej Wydatki GOPS Wydatki GOPS- zadania własne Wydatki GOPS - zadania zlecone wg klasyfikacji budżetowej Wydatki Gimnazjum Wydatki Przedszkola Wydatki ZEASzIP Wydatki Szkoły Podstawowej w Grębocicach Wydatki Szkoły Podstawowej w Rzeczycy
<b>224</b>	224-OF	224-OF-01  224-OF-02 224-OF-03 224-OF-04 224-OF-05 224-OF-06 224-OF-07 224-OF-08 224-OF-09 224-OF-10  224-OF-11 224-OF-14	224-OF-01-01 224-OF-01-... 224-OF-02-01 224-OF-03-01 224-OF-04-01 224-OF-05-01 224-OF-06-01 224-OF-07-01 224-OF-08-01 224-OF-09-01 224-OF-10-01 224-OF-10-02 224-OF-10-03 224-OF-10-04 224-OF-11-01 224-OF-14-01	<b>Rozrachunki budżetu</b> Rozrachunki z OF z Urzędami Skarbowymi Podział wg US Udziały w podatku dochod. od osób fizycznych i prawnych Rozrachunki z tytułu subwencji Rozrachunki z rachunkiem niewygasających wydatków Rozrachunki z tyt. dotacji Rozrachunki z tytułu zwrotu wydatków B.P. z lat ubiegłych Rozrachunki z tytułu dochodów budżetu państwa dla UG Rozrachunki z tytułu wpłat za usługi opiekuńcze Rozrachunki z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych Rozrachunki z tytułu funduszu alimentacyjnego Rozrachunki z tytułu dochodów B.P. Rozrachunki z tytułu dochodów należnych jst wierzyciela Rozrachunki z tytułu dochodów należnych jst dłużnika Rozrachunki z tytułu dochodów należnych gminie Rozrachunki z tytułu podatku VAT
<b>225</b>	225-NW	225-NW-01	225-NW-01-01	<b>Rozliczenie niewygasających wydatków</b> Wg jednostek realizujących niewygasające wydatki

SYMBOL KONTA				NAZWA KONTA
Konto syntetyczne	Konto Analityczne I poziom	Konto Analityczne II poziom	Konto Analityczne III poziom	
240	240-OF	240-OF-01 240-OF-02	240-OF-01-01 240-OF-02-01 240-OF-02-...	<b>Pozostałe rozrachunki</b> Rozrachunki z bankiem Mylne wpływy Wnioski o płatność Wg poszczególnych wniosków Dalszy podział wg potrzeb Rozrachunki dotyczące niewygasających wydatków
250	250-OF	250-OF-01	250-OF-01-01..	<b>Należności finansowe</b> Wg poszczególnie udzielonych pożyczek
260	260-OF	260-OF-01 260-FO-02	260-OF-01-.... 260-OF-02-...	<b>Zobowiązania finansowe</b> Pożyczki z WFOŚiGW Wg otrzymanych pożyczek Wg poszczególnych pożyczkodawców i rodzaju pożyczek
290	290-OF	290-OF-01 290-OF-02	290-OF- 01-01 290-OF-02-01	<b>Odpisy aktualizujące należności</b> Z tytułu udzielonych pożyczek Z tytułu udzielonych poręczeń
901	901-OF	901-OF-01 901-OF-02 901-OF-03		<b>Dochody budżetu</b> Konta analityczne tworzy się wg klasyfikacji budżetowej Dochody własne od jednostek organizacyjnych Dochody – dotacje na zadania zlecone Pozostałe dochody
902	902-OF			<b>Wydatki budżetu</b> Konta analityczne wg klasyfikacji budżetowej
903	903-OF	903-OF-01		<b>Niewykonane wydatki</b>
904	904-NW	904-NW-03		<b>Niewygasające wydatki</b> Konta analityczne wg klasyfikacji budżetowej
909	909-OF	909-OF-01 909-OF-02	909-OF-01-01 909-OF-01-02 909-OF-02-01	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b> Rozliczenia międzyokresowe OF Odsetki od pożyczek i kredytu Subwencja oświatowa na m-c styczeń Wnioski o płatność
960	960-OF	960-OF-01	960-OF-01-01	<b>Skumulowane wyniki budżetu</b>
961	961-OF	961-OF-01	961-OF-01-01	<b>Wynik wykonania budżetu</b>
962	962-OF	962-OF-01	962-OF-01-01	<b>Wynik na pozostałych operacjach</b>
				<b>KONTA POZABILANSOWE</b>
991	991			<b>Planowane dochody budżetu wg klasyfikacji budżetowej</b>
992	992			<b>Planowane wydatki budżetu wg klasyfikacji budżetowej</b>
993	993	993-01 993-02	993-01-01 993-01-02 993-02-01 993-02-02	<b>Rozliczenia z innymi budżetami - wg poszczególnych budżetów</b> Należności od budżetów Zobowiązania wobec budżetów Należności od budżetów Zobowiązania wobec budżetów

*Szczegółowy wykaz wszystkich kont analitycznych prowadzonych w ciągu roku budżetowego zawarty jest w informatycznym programie finansowo – księgowym „SIGID”, za pomocą którego prowadzona jest ewidencja księgowa Budżetu Gminy – Organu. Wykaz ten ( Plan Kont ) drukuje się na koniec każdego roku budżetowego i dołącza się do Zakładowego Planu Kont gdyż stanowi on jego integralną część.*