

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia
Wojewody Lubuskiego
z dnia 15 lutego 2016 r.

ZAKŁADOWY PLAN KONT
DLA LUBUSKIEGO URZĘDU WOJEWÓDZKIEGO
W GORZOWIE WLKP
DYSPONENTA III STOPNIA

A. WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ (EWIDENCJA SYNTETYCZNA)

Zespól 0 – „Majątek trwały”

- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 014 – Zbiory biblioteczne
- 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek
- 016 – Dobra kultury
- 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 oraz zbiorów bibliotecznych
- 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespól 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

- 101 – Kasa
- 130 – Rachunek bieżący jednostki
- 134 – Kredyty bankowe
- 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 136 – Rachunek państwowych funduszy celowych
- 137 – Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 138 – Rachunek środków europejskich
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 – Środki pieniężne w drodze

Zespól 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

- 201 – Rozrachunki z dostawcami
- 202 – Rozrachunki z odbiorcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 227 – Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
- 228 – Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 242 – Pożyczki z zakładowego funduszu mieszkaniowego
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- 247 – Sumy depozytowe
- 290 – Odpisy aktualizujące należności
- Zespól 3 – „Materiały i towary”**
- 300 – Rozliczenie zakupu
- 310 – Materiały
- 340 – Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów
- Zespól 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”**
- 400 – Amortyzacja
- 401 – Zużycie materiałów i energii
- 402 – Usługi obce
- 403 – Podatki i opłaty
- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe
- 490 – Rozliczenie kosztów
- Zespól 6 – „Produkty”**
- 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów
- Zespól 7 – „Przychody, dochody i koszty”**
- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 – Przychody finansowe
- 751 – Koszty finansowe
- 760 – Pozostałe przychody operacyjne
- 761 – Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

800 – Fundusz jednostki

810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

853 – Fundusze celowe

855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

860 – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

970 – Płatności ze środków europejskich

975 – Wydatki strukturalne

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

982 – Plan wydatków środków europejskich

983 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego

984 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat

990 – Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym

992 – Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa

993 – Nieprawidłowości w projektach finansowanych z Unii Europejskiej

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

B. WYKAZ KONT POMOCNICZYCH (EWIDENCJA ANALITYCZNA)

Wykaz kont analitycznych (komputerowy wydruk) stanowi integralną część niniejszego załącznika. Wykaz aktualizowany jest na koniec każdego kwartału.

C. OPIS KONT:

konto 011 – „Środki trwale”

Ewidencja analityczna:

- księgi inwentarzowe,
- indywidualne karty obiektów inwentarza,
- tabele amortyzacyjne do dokonywania odpisów umorzeniowych.

Księgi pomocnicze do konta 011 służą do:

- ustalenia wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenia wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w klasyfikacji rodzajowej środków trwałych,
- ustalenia komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki oraz osób odpowiedzialnych za ich stan,
- obliczenia umorzenia i amortyzacji.

konto 013 – „Pozostałe środki trwale”

Ewidencja ilościowo – wartościowa dla każdego rodzaju pozostałych środków trwałych z podziałem na komórki organizacyjne Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. i osoby odpowiedzialne.

konto 014 – „Zbiory biblioteczne”

Ewidencja ilościowo – wartościowa księgozbioru wg instrukcji Ministra Kultury i Sztuki i innych przepisów szczegółowych.

Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowanej podległej jednostce organizacyjnej, czyli gospodarstwie pomocniczym.

konto 016 – „Dobra kultury”

Ewidencja szczegółowa poszczególnych dzieł sztuki i eksponatów z uwzględnieniem osób odpowiedzialnych.

konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Ewidencja szczegółowa ilościowo – wartościowa poszczególnych składników wartości niematerialnych z uwzględnieniem osób odpowiedzialnych za ich stan.

konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Ewidencja szczegółowa powinna zapewniać ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Prowadzi się ewidencję analityczną na indywidualnych kartach środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Służy do ewidencji pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Ewidencja szczegółowa wg rodzajów składników aktywów finansowych.

konto 080 – „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

Ewidencja szczegółowa powinna zapewniać wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych.

konto 101 – „Kasa”

Ewidencja wpływu i rozchodu krajowej i zagranicznej gotówki oraz ewentualnych nadwyżek i niedoborów kasowych w kasie Urzędu Wojewódzkiego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- stanu gotówki w walucie polskiej,
- wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu gotówki w walucie zagranicznej z podziałem na poszczególne waluty obce,
- wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnych.

konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki ”

Konto służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Konto prowadzone jest jako subkonto dochodów i subkonto wydatków.

Ewidencja analityczna zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych prowadzona jest z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej i wymogów sprawozdawczości dla jednostek budżetowych. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, musi więc zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Błędne zapisy, zwroty nadpłat, korekty można wprowadzić zapisem ujemnym.

konto 134 – „Kredyty bankowe”

Ewidencja wg umów kredytowych i banków.

konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunków bankowych.

konto 136 – „Rachunek państwowych funduszy celowych”

Konto 136 służy do ewidencji środków pieniężnych państwowych funduszy celowych znajdujących się na rachunku bankowym funduszu.

Na stronie Wn konta 136 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunku bankowego.

konto 137 – „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Konto 137 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy tych środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wpływ tych środków.

konto 138 – „Rachunek środków europejskich”

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych, związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem 227, a na stronie Ma ujmuje się w szczególności wypłaty środków pieniężnych na realizację programów i projektów finansowanych z tych środków.

konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Ewidencja szczegółowa wg banków z podziałem na tytuły wyodrębnienia, a sumy na zlecenie i depozyty wg kontrahentów.

konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych.

konto 141 – Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji przepływów środków pieniężnych tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

konto 201 – „Rozrachunki z dostawcami ”

Ewidencja szczegółowa dla ustalenia należności i zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów.

konto 202 – „Rozrachunki z odbiorcami ”

Ewidencja szczegółowa dla ustalenia należności wg poszczególnych kontrahentów.

konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Ewidencja poszczególnych dłużników z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Nie prowadzi się ewidencji analitycznej.

konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Nie prowadzi się ewidencji analitycznej.

konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Ewidencja wg tytułów rozliczeń z budżetem z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Ewidencja wg tytułów jednostek, od których występują należności długoterminowe.

konto 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”

Konto 227 służy do ewidencji i rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich.

konto 228 – „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Konto 228 służy do ewidencji i rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie.

konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Ewidencja analityczna wg instytucji (ZUS i inne) oraz tytułów rozrachunków.

konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

- imienne karty wynagrodzeń pracowników i innych osób otrzymujących wynagrodzenia,
- ewidencja rozliczeń list płac i należności od pracowników z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń i zobowiązań z tytułu nie pobranych w terminie wynagrodzeń.

konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Ewidencja imienna dla poszczególnych pracowników.

konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Ewidencja wg jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz zakresów działalności, z którymi są związane.

konto 242 – „Pożyczki z zakładowego funduszu mieszkaniowego”

Ewidencja wg osób, którym udzielono pożyczek z zakładowego funduszu mieszkaniowego.

Ewidencja szczegółowa dla konta powinna zapewnić ustalenie stanu udzielonych pożyczek i spłat wg poszczególnych osób.

konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

konto 247 – „Sumy depozytowe”

Ewidencja według kontrahentów i tytułów przekazywanych sum.

konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

konto 300 – „Rozliczenie zakupu”

Nie prowadzi się ewidencji analitycznej.

konto 310 – „Materiały”

Konto służy do ewidencji stanu materiałów i towarów ustalonych na dzień bilansowy. (korekta kosztów o wartość tego stanu).

konto 340 – „Odchylenia od cen ewidencyjnych”

Ewidencje prowadzi się wtedy gdy w magazynie stosuje się ceny ewidencyjne materiałów.

konto 400 – „Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. (klasyfikuje się tu: § 472).

Na stronie Wn konta ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

konto 401 – „Zużycie materiałów energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii. (klasyfikuje się tu: § 419, § 421, § 424, § 426).

konto 402 – „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. (klasyfikuje się tu: § 427, § 428, § 430, § 436, § 438, § 439, § 440, § 455, § 470).

konto 403 – „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej. (klasyfikuje się tu: § 448, § 450, § 451, § 452).

konto 404 – „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. (klasyfikuje się tu: § 401, § 402, § 404, § 405, § 407, § 417).

konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. (klasyfikuje się tu: § 302, § 303, § 304, § 305, § 411, § 412, § 444).

konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych. Odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. (klasyfikuje się tu: § 416, § 441, § 442, § 443, § 458 § 459, § 460, § 461).

konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych wg. pozycji planu.

konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki oraz zdarzeń losowych.

konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki oraz zdarzeń losowych.

konto 800 – „Fundusz jednostki”

Konto służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

konto 853 – „Fundusze celowe”

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

konto 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przyjętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

KONTA POZABILANSOWE

konto 970 – „Płatności ze środków europejskich”

Konto 970 służy do ewidencji płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich dysponenta z rachunku Ministra Finansów.

konto 975 – „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto służy do ewidencji kont wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Ewidencja analityczna w szczególowości planu finansowego z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Ewidencja analityczna w szczególowości planu finansowego z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

konto 982 – „Plan wydatków środków europejskich”

Konto służy do ewidencji planu wydatków środków europejskich dysponenta środków budżetowych.

konto 983 – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich na dany rok budżetowy.

konto 984 – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich przyszłych lat.

konto 990 – „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”

Konto służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

Na stronie Wn ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany. Na stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego.

konto 992 – „Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa”

Konto służy do ewidencji kont ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa.

konto 993 – „Nieprawidłowości w projektach finansowanych z Unii Europejskiej”

konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji szczegółowej prowadzonej według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji szczegółowej prowadzonej wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Szczegółowy opis funkcjonowania kont zawiera rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, (Dz.U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.)