Załącznik
do Zarządzenia Nr 12/2006
Wójta Gminy Rzeczyca
z dnia 28 września 2006 r.

Numer i nazwa konta	Podstawowe operacje ujmowane na koncie		Salda końcowe		Ewidencja analityczna na potrzeby projektu
	Wn	Ma	Wn	Ma	
1	2	3	4	5	6
013 „Pozostałe środki trwałe”	➢ środki trwałe przyjęte do używania z zakupu, ➢ nadwyżki środków trwałych w używaniu, ➢ nieodpłatne otrzymanie środków trwałych	➢ wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub zdjęcia z ewidencji syntetycznej, ➢ ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu	➢ wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej		013-23 szkolenia rolników
072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	➢ umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę	➢ odpisy umorzenia nowych, wydanych do użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, ➢ odpisy nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ➢ odpisy środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.		➢ wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania	072-1 szkolenia rolników

130 „Rachunki bieżący jednostek budżetowych”	➢ stan środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223	➢ zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 i 8 ➢ przelew środków budżetowych niewykorzystanych na wydatki di końca roku w korespondencji z kontem 222	➢ oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych a nie wykorzystanych do końca roku		130-5 szkolenia rolników – udział krajowy Dodatkowa ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej
137 „Rachunki środków funduszy pomocowych”	➢ wpływy środków	➢ wypłaty środków	➢ oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych		137-3 EFS 137-3-1 szkolenia rolników
201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”	➢ należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań	➢ zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń	Konto może mieć dwa salda:		201-3 rozrachunki z odbiorcami 201-4 rozrachunki z dostawcami Dodatkowa ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej
			➢ oznacza stan należności i roszczeń	➢ oznacza stan zobowiązań	
223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”	➢ w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na koncie 800, ➢ okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 130	➢ okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia w korespondencji z kontem 130		➢ stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych lecz niewykorzystanych do kończ roku.	223-3 Unia Europejska 223-3-3 EFS 223-3-3-1 szkolenia rolników
			Konto może mieć dwa salda:		

z budżetami”	➢ nadpłaty oraz wpłaty do budżetu	➢ zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów	➢ oznacza stan należności	➢ oznacza stan zobowiązań wobec budżetów	
228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”	➢ okresowe lub roczne przeksięgowania wydatków dokonywanych w korespondencji z kontem 800 ➢ środki przekazywane innym jednostkom w korespondencji z kontem 137	➢ środki otrzymane na pokrycie wydatków dokonywanych przez jednostkę na realizację programu oraz przeznaczonych dla innych jednostek		➢ oznacza stan otrzymanych środków z funduszy pomocowych na wyodrębnione rachunki jednostki, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków	228-3 EFS 228-3-1 szkolenia rolników
229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”	➢ należności oraz spłata i zmniejszenie zobowiązań	➢ zobowiązania, spłata i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych	Konto może mieć dwa salda: ➢ oznacza stan należności	➢ oznacza stan zobowiązań	229-8 szkolenia rolników
231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”	➢ wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, ➢ wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, ➢ wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, ➢ potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika	➢ zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń	Konto może mieć dwa salda ➢ oznacza stan należności jednostki od pracownika	➢ oznacza stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń	231-1 szkolenia rolników
240 „Pozostałe rozrachunki”	➢ należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań	➢ powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń	Konto może mieć dwa salda: ➢ oznacza stan należności i rozliczeń	➢ oznacza stan zobowiązań	240-13 szkolenia rolników
400 „Koszty według rodzajów”	➢ poniesione koszty według rodzajów - w ciągu roku	➢ zmniejszeni poniesionych kosztów	➢ wyraża wysokość poniesionych kosztów		400-1 szkolenia rolników
800		➢ przeksięgowanie pod data		➢ oznacza stan funduszu	800-1 szkolenia rolników

„Fundusz jednostki”		przyjęcia sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,		jednostki	
997 „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”	➢ równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych, ➢ równowartość wydatków dokonywanych ze środków krajowych, które będą podlegały refundacji ze środków funduszy pomocowych,	➢ zaangażowanie środków funduszy pomocowych, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków funduszy pomocowych na cele wskazane w przepisie lub umowie		➢ oznacza zaangażowanie środków funduszy pomocowych	997-3 EFS 997-3-1 szkolenia rolników
998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”	➢ równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, ➢ równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego,	➢ zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym	➢ nie wykazuje salda na koniec roku		998-2-3 EFS 998-2-3-1 szkolenia rolników – udział krajowy
999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych”	➢ równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego	➢ wysokość zaangażowanych wydatków lat przeszłych		➢ oznacza zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych	999-2-2 EFS 999-2-2-1 szkolenia rolników – udział krajowy