

Zarządzenie Nr 113/2021
Wójta Gminy Żarnów
z dnia 31 grudnia 2021 r.

W sprawie: Wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy i Urzędu gminy Żarnów

Na podstawie art.10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jednolity tekst Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn.zm), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 kraju (Dz. U. z 2020 r., poz. 342), rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 Nr 208, poz.1375) **zarządza się co następuje:**

§ 1 Wprowadzam Zakładowy Plan Kont dla budżetu gminy Żarnów zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2 Wprowadzam Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Gminy Żarnów zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3 Wprowadzam Zasady księgowania środków pozyskanych z Unii Europejskiej lub innych źródeł zagranicznych zgodnie z Załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4 Traci moc Zarządzenie Nr 112/2020 Wójta Gminy Żarnów z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy i Urzędu gminy Żarnów.

§ 5 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2022 r.

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr /2019
Wójta Gminy Żarnów
z dnia 31 grudnia 2019 r.

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY

KONTA BILANSOWE		
NR KONTA	SYNTETYCZNE	ANALITYCZNE
133	Rachunek Budżetu	133-1- x Analityka wg rachunków bankowych Rozszerzenie ze względu na ilość otwartych rachunków w banku do obsługi budżetu gminy 133-2-x Analityka wg lokat bankowych
133VAT	Rachunek VAT	
134	Kredyty bankowe	134- 1 – x kredyty bankowe 134- 2 – x odsetki od kredytów bankowych Kolejne poziomy analityki tworzone wg zaciągniętych kredytów
135	Rachunek środków na niewygasające wydatki	Analityka wg rachunków bankowych
140	Środki pieniężne w drodze	140 - x środki pieniężne w drodze
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	222-x Analityka w/g jednostek budżetowych Kolejne poziomy analityki tworzone wg potrzeb.
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	223-x Analityka w/g jednostek budżetowych Kolejne poziomy analityki tworzone wg potrzeb.
224	Rozrachunki budżetu	224-x Analityka w/g poszczególnych budżetów i tytułów, w tym: Rozrachunki z urzędami skarbowymi, urzędami gmin i urzędem wojewódzkim z tyt. funduszu alimentacyjnego oraz urzędem skarbowych z tytułu rozliczenia podatku vat
225	Rozliczenie niewygasających wydatków	Analityka wg rachunków bankowych
240	Pozostałe rozrachunki	240-x Analityka wg rodzajów rozrachunków
250	Należności finansowe	Analityka wg tytułów należności
260	Zobowiązania finansowe	260 -1-x Analityka do zaciągniętych pożyczek wg zaciągniętych pożyczek 260- 2 – x odsetki od zaciągniętych pożyczek Kolejne poziomy analityki tworzone wg potrzeb do istniejących pożyczek

271	Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi	271-x Ewidencja analityczna według poszczególnych jednostek organizacyjnych
272	Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi	272-x Ewidencja analityczna według poszczególnych jednostek organizacyjnych
290	Odpisy aktualizujące należności	290-x Odpisy aktualizujące należności Budżetu
901	Dochody budżetu	901-1 dochody budżetu nieobjęte planami finan. urzędu i in.jedn. budżetowych 901-2 dochody budżetu realizowane przez urząd i inne jednostki budżetowe Ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz jednostek realizujących dochody budżetu
902	Wydatki budżetu	Ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz jednostek realizujących wydatki budżetu
903	Niewykonane wydatki	
904	Niewygasające wydatki	
909	Rozliczenia międzyokresowe	909- 1 Rozlicz. z tyt. subwencji i dotacji na rok przyszły 909- 2 Rozliczenia z tytułu kredytów 909- 3 Rozliczenia z tytułu pożyczek
960	Skumulowane wyniki budżetu	Ewidencja stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetowych z lat ubiegłych
961	Wynik wykonania budżetu	Ewidencja stanu wyniku wykonania budżetu za dany rok obrotowy, czyli deficytu lub nadwyżki.
962	Wynik na pozostałych operacjach	Ewidencja pozostałych operacji nie kasowych, w szczególności kosztów i przychodów finansowych oraz pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych, mających wpływ na wynik wykonania budżetu
968	Prywatyzacja	
KONTA POZABILANSOWE		
991	Planowane dochody budżetu	Ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej (wg uchwał i zarządzeń)
992	Planowane wydatki budżetu	Ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej (wg uchwał i zarządzeń)
993	Rozliczenie z innymi budżetami	Ewidencja odrębnie dla poszczególnych tytułów rozliczeń i według poszczególnych

		budżetów. Do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.
--	--	--

Ustalając zakładowy plan kont posiłkowano się powszechnie obowiązującym komentarzem do planu Marii Augstowskiej i Wojciecha Rupa oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 kraju (Dz. U. z 2017 r., poz.1911). Według § 20 ust 1 pkt 2 rozporządzenia zakładowy plan kont może zostać uzupełniony o wybrane konta niezbędne do ewidencji operacji wykonania budżetu z planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. Plan kont budżetu gminy rozszerzono o konta 271 i 272 dotyczące rozliczenia części płatności związanych z dochodami i wydatkami budżetowymi, tzn. ze konta te powstały z podziału kont 222 i 223 zgodnie z § 20 ust 1 pkt 3 rozporządzenia w myśl którego konta wskazane w planach kont ujętych w załącznikach do rozporządzenia mogą być dzielone na dwa lub więcej kont syntetycznych

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BUDŻETU GMINY

KONTA BILANSOWE

Konto 133 – „RACHUNEK BUDŻETU”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodnie z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem bankowym, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Rachunek budżetu stanowi również centralny ośrodek rozliczenia VAT w jednostce samorządu terytorialnego. Dla rachunku budżetu prowadzony jest rachunek VAT.

W ewidencji księgowej budżetu rachunek VAT prowadzony dla rachunku budżetu jest oznaczony jako 133 VAT.

Na koncie 133 księguje się również środki ujmowane na wydzielonych rachunkach bankowych prowadzonych dla środków otrzymywanych z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pomocy zagranicznej i krajowej niepodlegających zwrotowi. Jeśli umowy przyznające te środki jednostce samorządu terytorialnego przewidują gromadzenie ich na wydzielonych rachunkach bankowych, to takie rachunki zaliczane są do rachunku budżetu, a dysponentem tych środków zgromadzonych na tych rachunkach jest organ wykonawczy jst.

Księgowemu rachunkowi budżetu oznaczonemu jako konto 133 odpowiada więcej niż jeden rachunek bankowy, i dla każdego z tych rachunków należy prowadzić oddzielny rachunek analityczny spełniający warunek zgodności zapisów między jednostką a bankiem.

Księgowania na koncie 133 w korespondencji z kontami przeciwstawnymi

Strona Wn

Dochody realizowane wyłącznie za pośrednictwem rachunku budżetu (dochody otrzymane)

UDZIAŁY

1. Wpłaty udziałów w podatkach dochodowych naliczanych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego (w podatkach dochodowych os. fizycznych MF i os. prawnych US) – 224
2. Wpłaty podatków i innych dochodów pobieranych przez US na rzecz jednostek samorządu terytorialnego (według poszczególnych US) – 224

SUBWENCJE i DOTACJE

3. Wpłaty subwencji i dotacji w tym samym roku którego dotyczą – 901
4. Wpłaty raty subwencji i dotacji w grudniu roku bieżącego na rok następny – 909
5. Wpłaty dotacji z funduszy celowych i innych jednostek samorządu terytorialnego – 901

POZOSTAŁE DOCHODY

6. Wpływ na wydzielony rachunek (rachunek bankowy) środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub zagranicznej pomocy bezzwrotnej i lub inne wpływy np. dotacji na wydzielony rachunek w związku z wymogami wynikającymi z zawartych umów przyznających te środki - 901
7. Wpływ odsetek od lokat terminowych i środków na rachunku budżetu - 901
8. Wpływ odsetek od udzielonych pożyczek – 901

DOCHODY WŁASNE

9. Wpłaty dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i urząd gminy (z odpowiednią analityką tj. numerem dotyczącym jednostki organizacyjnej) - 222 - x
10. Wpłaty przez jednostki budżetowe środków stanowiących udziały w dochodach budżetu państwa, które zebrały samorządowe jednostki budżetowe (w tym: dane adresowe 5% , zaliczka i fundusz alimentacyjny odpowiednio 50 i 40% oraz karta dużej rodziny 5%) – 901

11. Wpływ z US środków z tytułu zwrotu podatku VAT -224 oraz dodatkowo w ciągu roku 272/901 lub w roku następnym 909/901

PRZYCHODY

12. Wpływ z tytułu kredytu bankowego – 134
13. Wpływ z tytułu zaciągniętej pożyczki – 260
14. Wpływ z tytułu emisji papierów wartościowych -260
15. Spłaty udzielonych pożyczek – 250
16. Wpływy z tytułu prywatyzacji - 968

ROZCHODY

17. Spłata raty zaciągniętego kredytu bankowego – 134
18. Spłata raty zaciągniętej pożyczki – 260

Operacje wewnętrzne

19. Wpłaty przez jednostki budżetowe środków stanowiących dochody budżetu państwa, które obrały samorządowe jednostki budżetowe (w tym: dane adresowe 95% , zaliczka i fundusz alimentacyjny odpowiednio 50 i 60% oraz karta dużej rodziny 95%) – 224-x-x (z odpowiednią analityką wg budżetów i tytułów)
20. Wpływ środków na rachunek lokaty terminowej – 133
21. Zwrot środków z rachunku lokat terminowych – 133
22. Wpływ środków na inne wyodrębnione rachunki budżetu - 133
23. Zwrot niewykorzystanych środków z jednostek budżetowych i urzędu gminy – 223 (z odpowiednim numerem jednostki organizacyjnej).
24. Błędne zapisy w wyciągach bankowych – 240
25. Wpływ na rachunek budżetu środków z rachunku VAT do przekazania na rachunek US z tytułu VAT należnego (zapłata zobowiązania) 133VAT
26. Przekazanie na rachunek budżetu środków na podstawie postanowienia naczelnika urzędu skarbowego w informacji, o której mowa w art. 108b ustawy o podatku od towarów i usług 133 VAT

Strona Ma

1. Przelew środków na wydatki Urzędu Gminy– 223,
2. Przelew środków do jednostek organizacyjnych – 223 (z odpowiednim numerem dotyczącym jednostki organizacyjnej)
3. Spłata kredytu -134
4. Spłata pożyczki – 260
5. Przekazanie środków na konto pomocnicze – 140
6. Przelew środków na rachunek lokaty – 133,
7. Przekazanie dochodów do Budżetu Państwa z tytułu rozliczenia ich w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej - 224

Konto 133 na koniec roku może wykazywać saldo Wn które oznacza stan środków na rachunku budżetu.

W ciągu roku konto 133 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan środków na rachunku budżetu, saldo Ma oznacza kwotę wykorzystanego kredytu bankowego

udzielonego przez bank na rachunku budżetu. Na koniec roku saldo powinno być Wn, ponieważ kredyt na rachunku budżetu powinien być spłacony w tym samym roku, w którym został zaciągnięty.

Ewidencja analityczna konta 133 umożliwia ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego rachunku realizującego wpływy i wydatki budżetowe.

Konto 134 – „ KREDYTY BANKOWE”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu i przelewanych przez bank na rachunek bieżący budżetu. Do konta jest prowadzona ewidencja analityczna z wyodrębnieniem na poszczególne kredyty bankowe.

Konto jest kontem bilansowym pasywnym. Saldo Ma oznacza, stan kredytów bankowych pozostałych do spłaty przez samorząd, a przeznaczony na finansowanie budżetu, które zostały przelane na rachunek bieżący budżetu.

Typowe zapisy na koncie 134 to:

Strona Wn:

- spłata rat kredytu zaciągniętego -133,
- umorzenie kredytu bankowego - 962,
- wyksięgowanie odsetek dopisanych do kwoty kredytu w momencie ich zapłaty – 909

Strona Ma:

- Wpływ kredytu na rachunek bankowy -133,
- Odsetki zwiększające kwotę kredytu – 909
- Prowizja od kredytu bankowego pomniejszająca kwotę kredytu przekazanego kredytobiorcy - 223

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 umożliwia ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

Konto 135 – „RACHUNKI ŚRODKÓW NA NIEWYGASAJĄCE WYDATKI”

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na niewygasające wydatki w korespondencji z kontem 140 lub 133. Na stronie Ma ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 225.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Konto 140 – „ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE”

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym.
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 222 – „ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych, w tym również rozliczenie dochodów zrealizowanych przez Urząd Gminy.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonywane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 223 – „ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych w tym również rozliczenie wydatków wykonanych przez Urząd Gminy.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902 oraz zwrot niewykorzystanych środków na wydatki przez jednostki podległe w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich

rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 224 – „ROZRACHUNKI BUDŻETU”

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności :

- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- dochodów z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa
- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwiać ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 jest kontem aktywno – pasywnym . Oznacza to, iż może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 225 - ROZLICZENIE NIWYGASAJACYCH WYDATKÓW

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków. Konto 225 może wykazywać saldo Wn które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

Konto 240 – „POZOSTAŁE ROZRACHUNKI”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260 Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Na koncie tym najczęściej ujmowane są zapisy związane z błędami w wyciągach bankowych Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 250 – „NALEŻNOŚCI FINANSOWE”

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek oraz rozliczenia z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, w korespondencji z kontem 909, równoległe do zapisu Wn 223, Ma 133; a na stronie Ma – ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 250 oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Konto 260 – „ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE”

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, w korespondencji z kontem 133 w przypadku pożyczek lub 909 w przypadku spłaty odsetek od pożyczek. Na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 260 oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 290 – „ODPISY AKTUALIZACYJNE NALEŻNOŚCI”

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

Konto 901 – „DOCHODY BUDŻETU”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- jednostek budżetowych na podstawie okresowych sprawozdań budżetowych Rb-27S, w korespondencji z kontem 222,
- na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jst, w korespondencji z kontem 224,
- z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,

- pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133.
- pochodzące z Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Konto 902 – „WYDATKI BUDŻETU”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- jednostek budżetowych na podstawie ich kwartalnych sprawozdań budżetowych Rb-28S, w korespondencji z kontem 223,
- realizowane z kredytu uruchamianego w formie realizacji zleceń płatniczych w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Konto 903 – „NIEWYKONANE WYDATKI”

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Konto 904 – „NIEWYGASAJĄCE WYDATKI”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225,
- przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Konto 909 – „ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma – przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma

Do konta prowadzona jest ewidencja umożliwiająca ustalenie wartości rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Typowe zapisy strony Wn konta 909

1. Przypis w styczniu otrzymanej w grudniu a zaliczonej do dochodów stycznia subwencji oświatowej 901
2. Przypis w styczniu otrzymanych w grudniu a zaliczonych do dochodów stycznia dotacji celowych 901
3. Zarachowane odsetki od zaciągniętych kredytów 134
4. Zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek 260
5. Przeksięgowanie w dacie wpływu refundacji wydatków ze środków funduszy pomocowych 240
6. Przeksięgowanie w dacie wpływu środków z refundacji i wydatków projektów finansowanych z budżetu państwa w formie dotacji celowych 224

Typowe zapisy strony Ma konta 909

1. Otrzymana w grudniu subwencja oświatowa za styczeń następnego roku 133
2. Otrzymana w grudniu dotacja celowa będąca dochodami wykonanymi roku następnego 133
3. Przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych kredytów w momencie zapłaty lub umorzenia (polecenie księgowania) 134
4. Przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek w momencie zapłaty lub umorzenia (polecenie księgowania) 260
5. Równowartość wydatków sfinansowanych ze środków własnych lub zaciągniętych kredytów i pożyczek podlegających refundacji z funduszy pomocowych (księgowanie na koniec roku w przypadku braku środków z funduszy pomocowych) 240
6. Równowartość wydatków projektu sfinansowanych ze środków własnych lub zaciągniętych kredytów i pożyczek podlegających refundacji z budżetu państwa w formie dotacji celowych 224

Konto 960 – „SKUMULOWANE WYNIKI BUDŻETU”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienia sald kont 961 i 962.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Typowe zapisy strony Wn konta 960:

1. Przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu deficytu budżetu za poprzedni rok w korespondencji z kontem 961,
2. Przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu ujemnego wyniku na operacjach nie kasowych za poprzedni rok w korespondencji z kontem 962.

Typowe zapisy strony Ma konta 960:

1. Przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu nadwyżki budżetu za poprzedni rok w korespondencji z kontem 961,
2. Przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu dodatniego wyniku na operacjach nie kasowych za poprzedni rok w korespondencji z kontem 962.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961 – „WYNIK WYKONANIA BUDŻETU”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902 oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.

Jak wynika z powyższego na wielkość wyniku wykonania budżetu mają wpływ kasowo zrealizowane dochody i wydatki budżetu samorządu terytorialnego. Jednakże w praktyce rachunkowości wyjątkowo do dochodów rocznego budżetu zalicza się środki w drodze, udziały, dotacje, subwencje, które nie zostały przekazane do budżetu do 31 grudnia roku budżetowego, a zostaną przekazane do budżetu w pierwszej dekadzie stycznia następnego roku. Jest to niezgodne z ustawą o Finansach publicznych, a szczególnie z art.14 ustęp. 2 pkt.1, który mówi że dochody i wydatki powinny być ujmowane w księgach rachunkowych zgodnie z zasadą kasową, tj. w terminie ich zapłat, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

W roku następnym , pod datą zatwierdzenia budżetu , saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Konto 962 – „WYNIK NA POZOSTAŁYCH OPERACJACH”

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi. Do kosztów finansowych zalicza się :

- umorzenie pożyczek udzielonych
- ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych,
- ujemne różnice kursowe od wyceny środków budżetu w walutach obcych,
- odpisy aktualizujące należności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Do przychodów finansowych zalicza się:

- umorzenia zaciągniętych pożyczek i kredytów bankowych,
- dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych,
- dodatnie różnice kursowe od wyceny środków budżetu w walutach obcych.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, zrealizowane w poprzednim roku przychody finansowe przenosi się na stronę Ma konta 960, a koszty na stronę Wn konta 960.

Konto 968 – „PRYWATYZACJA”

Konto 968 służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji. Na stronie Wn tego konta ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, w korespondencji z kontem 133, a na stronie Ma –przychody z tytułu prywatyzacji w korespondencji z kontem 133. Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji. Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

KONTA POZABILANSOWE

Konto 991 – „PLANOWANE DOCHODY BUDŻETU”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Ewidencję na koncie 991 prowadzi się w podziale na podziały klasyfikacji budżetowej. Podstawa do zaksięgowania operacji jest uchwała lub zarządzenie organu jst w sprawie zmian w budżecie.

Konto 992 – „PLANOWANE WYDATKI BUDŻETU”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Ewidencję na koncie 992 prowadzi się w podziale na podziały klasyfikacji budżetowej. Podstawa do zaksięgowania operacji jest uchwała lub zarządzenie organu jst w sprawie zmian w budżecie.

Plany finansowe budżetu oraz jednostek budżetowych prowadzone są w systemie komputerowym Bestia. Wydruki ze zmian planów sporządzane są po każdej zmianie planu finansowego dla danej jednostki i przekazywane do wiadomości kierownikom jednostek.

Konto 993 – „ROZLICZENIE Z INNYMI BUDŻETAMI”

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na stronie Wn konta 993 ujmuje się należności od innych budżetów.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA URZĘDU GMINY

KONTA BILANSOWE		
Nr konta	Konto syntetyczne	Konto analityczne
Zespół 0	Majątek trwały	
011	Środki trwałe	Ewidencja analityczna wg jednocyfrowych grup środków trwałych o wartości powyżej 10.000 zł
013	Pozostałe środki trwałe	013 dla pozostałych środków trwałych o wartości poniżej 10.000 zł. do 500 zł.
014	Zbiory biblioteczne	014 dla zbiorów bibliotecznych
020	Wartości niematerialne i prawne	020-1 wartości niematerialne i prawne o wartości 10.000 zł. i wyższej 020-2 wartości niematerialne i prawne poniżej kwoty 10.000 zł. do 500 zł.
030	Długoterminowe aktywa trwałe	Analityka wg rodzajów aktywów finansowych
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	071-1 umorzenie wartości niematerialnych i prawnych 071- 2 – x umorzenie środków trwałych analityczna wg jednocyfrowych grup środków trwałych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	072-1 umorzenie pozostałych umorzenie wartości niematerialnych i prawnych 072-2 umorzenie pozostałych środków trwałych 072-3 umorzenie zbiorów bibliotecznych Umorzenia dla wartości poniżej 10.000 zł. do 500 zł.
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Ewidencja analityczna wg zadań inwestycyjnych.
073	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	Ewidencja analityczna wg emitentów długoterminowych aktywów finansowych
Zespół 1	Środki pieniężne i rachunki bankowe	
101	Kasa	101 Kasa
130	Rachunek bieżący jednostki	130-1 Rachunek bieżący Urzędu Gminy 130-1-1 subkonto dochodów 130-1-2 subkonto wydatków 130-1-3 subkonto dochody VAT 130-1-4 subkonto wydatki VAT 130-1-5 subkonto rozliczenia i wyjaśnienia

		130-2 Rachunek projekty (analityka wg zawartych umów) 130-3 Rachunek BGK (analityka wg zawartych umów)
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	135 Fundusz Świadczeń Socjalnych
139	Inne rachunki bankowe	139 Sumy depozytowe
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe	
141	Środki pieniężne w drodze	
Zespół 2	Rozrachunki i roszczenia	
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	201-x Rozrachunki z dostawcami wg kontrahentów
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	221-x Analityka wg rodzaju dochodów 221-x-x Analityka wg źródeł dochodów
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	222-x Analityka według konta 130
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	223-x Analityka według konta 130
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	224-x Analityka w zależności od przekazanych dotacji
225	Rozrachunki z budżetami	225-1 podatek dochodowy 225-1-x w zależności od potrzeb 225-2 podatek VAT należny 225-2-x w zależności od rodzaju dochodu 225-3 podatek VAT naliczony 225-3-x w zależności od potrzeb 225-4 rozrachunki Urząd Wojewódzki 225-4-x w zależności od potrzeb 225-5 podatek VAT - rozrachunki z US
226	Długoterminowe należności budżetowe	
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	229-1 składki na ubezpieczenie społeczne pracodawcy 229-2 składki na ubezpieczenie społeczne pracowników 229-3 składki na ubezpieczenie zdrowotne 229-4 składki na Fundusz Pracy
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Ewidencja szczegółowa – imienne karty wynagrodzeń dla umów o pracę i umów o dzieło i zlecenia
234	Rozrachunki z pracownikami	234-x rozrachunek z prac z tyt. zaliczek wg osób 234-x rozrachunek z prac. z tyt. ZFŚS wg osób

240	Pozostałe rozrachunki	240-x Analityka w zależności od potrzeb
245	Wpływy do wyjaśnienia	
271	Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi	271-x Analityka według jednostek organizacyjnych
272	Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnym	272-x Analityka według jednostek organizacyjnych
290	Odpisy aktualizujące należności	Odpisy aktualizujące należności
Zespół 3	Materiały	
310	Materiały	310-1 materiały inwestycyjne 310-2 materiały pozostałe
Zespół 4	Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie wg klasyfikacji budżetowej	
400	Amortyzacja	
401	Zużycie materiałów i energii	§ 421 Zakup materiałów i wyposażenia § 422 Zakup środków żywności § 424 Zakup środków dydaktycznych i książek § 426 Zakup energii
402	Usługi obce	§ 427 Zakup usług remontowych § 430 Zakup usług pozostałych § 433 Zakup usług przez jst od innych jst § 436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych § 439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii
403	Podatki i opłaty	§ 443 Różne opłaty i składki (m.in. opłaty za zajęcie pasa drogowego, opłaty administracyjne, opłaty sądowe, notarialne, zwrot podatku akcyzowego) § 453 Podatek od towarów i usług (VAT)
404	Wynagrodzenia	§ 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników § 404 Dodatkowe wynagrodzenie roczne § 409 Honoraria § 410 Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne § 417 Wynagrodzenia bezosobowe
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	§ 302 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń § 411 Składki na ubezpieczenia społeczne § 4120 Składki na Fundusz Pracy § 414 Wpłaty na PFRON § 428 Zakup usług zdrowotnych § 440 Odpisy na ZFŚS § 470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej § 478 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych
409	Pozostałe koszty rodzajowe	§ 441 Podróże służbowe krajowe

		§ 443 Różne opłaty i składki (m. in. ubezpieczenia majątkowe, składki na rzecz stowarzyszeń, opłaty komunikacyjne) § 461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu	§ 303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych § 304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń § 311 Świadczenia społeczne § 324 Stypendia dla uczniów § 325 Stypendia różne § 326 Inne formy pomocy dla uczniów
411	Pozostałe obciążenia	§ 285 Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych § 291 Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości § 459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych
Zespół 6	Produkty	
640	Rozliczenie międzyokresowe kosztów	
Zespół 7	Przychody i koszty ich uzyskania	
720	Przychody z tytułów dochodów budżetowych	720-1 przychody z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez Urząd Gminy. 720-2 przychody z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urząd nie objęte planem fin. in. jedn. wpływające bezpośrednio na organ (subwencje dotacje) 720-3 przychody z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urząd nie objęte planem fin. in. jedn. wpływające bezpośrednio na organ (udziały w podatkach dochodowych od osób fizycznych i od osób prawnych)
750	Przychody finansowe	750-1 przychody finansowe realizowane przez Urząd Gminy. 750-2 przychody finansowe realizowane przez urząd nie objęte planem fin. in. jedn. wpływające bezpośrednio na organ 750-3 przychody finansowe realizowane przez urząd nie objęte planem fin. in. jedn. wpływające bezpośrednio na organ (udziały w podatkach dochodowych od osób fizycznych i od osób

		prawnych)
751	Koszty finansowe	Wg klasyfikacji budżetowej
760	Pozostałe przychody operacyjne	Wg klasyfikacji budżetowej
761	Pozostałe koszty operacyjne	Wg klasyfikacji budżetowej
Zespół 8	Fundusze, rezerwy i wynik finansowy	
800	Fundusz jednostki	800-1 fundusz obrotowy jednostki 800-2 fundusz w środkach trwałych 800-3 fundusz inwestycyjny
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Analityka wg tytułów utworzonych rezerw
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Analityka wg świadczeń
860	Wynik finansowy	
KONTA POZABILANSOWE		
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	
981	Plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych	
994	Wkład własny niepieniężny	Analityka wg potrzeb
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	
999	Zaangażowanie wydatków przyszłych lat	Analityka wg rodzaju wydatków

Konta analityczne mają zarezerwowaną numerację oznaczającą dany poziom analityki na dany rok obrotowy dla danego zadania. W przypadku zakończenia realizacji zadania możliwe jest przyporządkowanie w następnym roku danemu numerowi innej nazwy.

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT DLA URZĘDU GMINY

KONTA BILANSOWE

Zespół 0- MAJATEK TRWAŁY

Konto 011 – „ŚRODKI TRWAŁE”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych w lub z inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, w korespondencji z kontami 080, 240,800,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych w korespondencji z kontem 800,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych na podstawie decyzji właściwego organu, otrzymane z tytułu darowizny w wartości nieumorzonej w korespondencji z kontem 800 oraz w wartości dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071,
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem 800 .

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji (w tym częściowej likwidacji), z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania z kontem 071 w wartości dotychczasowego umorzenia oraz z kontem 800 w wartości nieumorzonej,
- ujawnione niedobory środków trwałych ,
- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonane na skutek aktualizacji ich wyceny .

Do konta 011 prowadzona jest przez ewidencja szczegółowa w programie komputerowym pn. „Środki trwałe” firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek s.c. Ewidencja została założona w 2012 r. Wszystkie środki trwałe będące na stanie Urzędu Gminy zostały wprowadzone do ewidencji komputerowej jako Bilans otwarcia wg stanu na 1.01.2011 r. Wcześniejsze zmiany stanu zwiększeń, zmniejszeń lub daty nabycia zaewidencjonowane w księdze inwentarzowej prowadzonej metodą ręczną. Ewidencja komputerowa środków trwałych pozwala na podział środków wg grup środków trwałych, osób odpowiedzialnych posiadających na wyposażeniu środki trwałe. Do każdego środka trwałego można wydrukować kartę środka trwałego. zawierającą:

- numer inwentarzowy,
- nazwę środka trwałego,

- datę przyjęcia do użytkowania,
- symbol KŚT i stawkę umorzeniową
- osobę odpowiedzialną
- miejsce użytkowania
- wartość początkową, bieżąca i netto
- wartość umorzenia

W systemie komputerowym ewidencjonuje się wszelkie nowo zakupione środki trwałe oraz zmiany dotyczące wartości, stanu, części składowych środka trwałego, miejsce użytkowania. Ewidencja prowadzona jest oddzielnie dla każdego środka trwałego który ma nadany numer inwentarzowy przyporządkowany do grupy środków trwałych zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie klasyfikacji Środków trwałych (KŚT), (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864). Każdy środek trwały (za wyjątkiem gruntów) umarzany jest zgodnie ze stawką amortyzacyjną nadaną zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 roku (DZ.U. z 1992 r. Nr 21, poz. 86 z późn. zm.)

Ewidencja szczegółowa do konta 011 środków trwałych, których wartość jest równa 10.000 zł. i powyżej prowadzona jest także w postaci tabeli amortyzacyjnej umożliwiającej ustalenie wartości inwentarzowej oraz ustalenia umorzenia środków trwałych.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych.

Konto 013 – „POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do użytkowania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do używania. Na koncie 013 ujmowane są pozostałe środki trwałe poniżej wartości 10.000 zł. do 500 zł. Do konta 013 prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa w programie komputerowym pn. „Środki trwałe” firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek s.c., która umożliwia ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania osobom i komórkom organizacyjnym.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072. Na koncie 013 ujmuje się bez względu na wartość początkową:

- środki dydaktyczne służące procesom dydaktyczno-wychowawczym w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie (okres użytkowania dłuższy niż 1 rok
- meble i dywany,
- inwentarz żywy.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji (dotyczy pierwszego wyposażenia obiektów inwestycyjnych) w korespondencji z kontem 201, 080;
- nadwyżki środków trwałych w używaniu w korespondencji z kontem 240;

- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych z w korespondencji z kontem 072;
- nieodpłatne otrzymanie w formie darowizny od innych jednostek i osób w korespondencji z kontem 760.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej w korespondencji z kontem 072;
- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu w korespondencji z kontem 240.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania .

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Podstawą do ewidencji na koncie 013 zarówno zwiększeń jak i zmniejszeń oraz w programie komputerowym są przede wszystkim faktury, rachunki, protokoły PT, protokoły likwidacji, protokoły nadwyżki i niedoboru.

Konto 014 – „ZBIORY BIBLIOTECZNE”

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek naukowych, fachowych, szkolnych i pedagogicznych oraz bibliotek publicznych. Na stronie Wn konta 014 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 072.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych;
- 2) nadwyżki zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania;
- 2) niedobory zbiorów bibliotecznych.

Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia.

Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 014 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem określonym w odrębnych przepisach.

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

Konto 020 – „WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się nabyte, a nie wytworzone we własnym zakresie prawa majątkowe np. prawa autorskie, programy komputerowe, licencje. Wartości niematerialne i prawne, których

wartość jednostkowa wynosi 10.000 zł. i więcej finansuje się ze środków inwestycyjnych i umarza się zgodnie z przyjętymi stawkami umorzenia, natomiast poniżej wartości 10.000 zł. finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza się jednorazowo spisując całą wartość w koszty w dniu przyjęcia do użytkowania.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

Do konta 020 prowadzona jest przez Informatyka ewidencja szczegółowa w programie komputerowym pn. „Środki trwałe” firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek s.c. Ewidencja została założona w 2012 r. Wszystkie wartości niematerialne i prawne będące na stanie Urzędu Gminy zostały wprowadzone do ewidencji komputerowej jako Bilans otwarcia wg stanu na 1.01.2011 r. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest podziale na:

1. ewidencja w wartości równej 10.000 zł. i powyżej
2. ewidencja ilościowo-wartościowej w wartości poniżej 10.000 zł do 500 zł.

Ewidencja szczegółowa do konta 020 do wartości niematerialnych i prawnych, których wartość jest równa 10.000 zł. i powyżej prowadzona jest także w postaci tabeli amortyzacyjnej umożliwiającej ustalenie wartości inwentarzowej oraz ustalenia umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się w szczególności:

- wartości niematerialne i prawne przyjęte do użytkowania z zakupu w korespondencji z kontem 201,
- otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne od innych jednostek na podstawie decyzji administracyjnej umarzone stopniowo w wartości dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071, w wartości nieumorzonej w korespondencji z kontem 800 lub z tytułu darów wg wyceny wartości godziwej w korespondencji z kontem 800;
- otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne poniżej kwoty 10.000,00 zł. a wyższej niż 500 zł. umarzone w 100% w korespondencji z kontem 072 dotyczące używanych wartości niematerialnych i prawnych oraz w korespondencji z kontem 760 dotyczące nowych wartości niematerialnych i prawnych;
- przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji w korespondencji z kontem 800 .

Na stronie Ma konta 020 ujmuje się w szczególności:

- rozchód wartości niematerialnych i prawnych
 - umarzanych stopniowo w wartości dotychczasowego umorzenia korespondencji z kontem 071, wartości nieumorzonej w korespondencji z kontem 800.
 - pozostałych umarzanych w 100% w korespondencji z kontem 072.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 030 – „DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE”

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności:

- Akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- Innych długoterminowych aktywa finansowe o terminie wykupu dłuższym niż rok,

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 071 – „UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Umorzenie podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki bądź wartości przyjęto do używania i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową, lub w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie bądź nastąpił rozchód wartości niematerialnej i prawnej.

Umorzenie środków trwałych nalicza się od wartości początkowej występującej w ewidencji jednostki wg stawek umorzeniowych określonych w załączniku nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych nalicza się według stawki umorzeniowej w wysokości 20%.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane jednorazowo za okres całego roku na stronie Ma konta 071 w korespondencji z kontem 400.

Po stronie Wn konta 071 ujmuje się:

- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia z tytułu postawienia środka trwałego, w stan likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania środka trwałego, w korespondencji z kontem 011,
- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia Wartości niematerialnych i prawnych w wyniku rozchodowania, z tytułu sprzedaży nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem 020,
- rozchodowanie niedoborów w korespondencji z kontem 240.

Po stronie Ma konta 071 ujmuje się w szczególności:

- naliczone za okres umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo w korespondencji z kontem 400,
- dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo w korespondencji z kontem odpowiednio 011 lub 020.

Ewidencja umorzenia prowadzona do poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w postaci tabel amortyzacyjnych.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 - „UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ ZBIORÓW BIBLIOTECZNYCH”

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Na koncie 072 księguje się więc umorzenia tych środków trwałych w używaniu, które księgowane są na koncie 013 oraz wartości niematerialnych i prawnych ujętych na koncie 020 w ewidencji ilościowej ilościowo- wartościowej (od 500,00 zł. do poniżej 10.000,00 zł.).

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się:

- wyksięgowanie umorzenia pozostałych 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 w korespondencji z kontami 013,014, 020, 240

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się :

- odpisy umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do używania oraz otrzymanych nieodpłatnie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty w korespondencji z kontem 401;
- odpisy umorzenia naliczone od ujawnionych nadwyżek pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 401;
- umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej lub innej jednostki w korespondencji z kontami 013, 014, 020;
- umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanego ze środków na inwestycje w korespondencji z kontem 800.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu wydania ich do używania.

Konto 073 – „ODPISY AKTUALIZUJĄCE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizacyjnych długoterminowe aktywa finansowe.

Konto 080 – „ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE(INWESTYCJE)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie Wn tego konta ewidencjonuje się w szczególności następujące koszty:

- nabycie gruntów i innych składników majątku oraz koszty ich budowy , montażu, transportu;
- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy inwestycji oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę;
- dokumentacji projektowej inwestycji; badań geologicznych, graficznych i pomiarów geodezyjnych;
- przygotowanie terenu pod budowę w tym również koszty likwidacji pomniejszych o przychody z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z prowadzona inwestycją;
- wnoszenia budynków i budowli;
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego;
- prób montażowych w przypadku jeśli należność za te czynności nie jest uwzględniona w cenie robót;
- odsetek , prowizji, różnic kursowych od kredytów i pożyczek dotyczących inwestycji;
- nie podlegającego odliczeniu lub zwrotowi podatku VAT dotyczącego inwestycji;
- zakup bądź wytworzenie we własnym zakresie urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu;
- zakupionych gotowych środków trwałych nadających się do eksploatacji bezpośrednio po zakupie ;
- nowe pozostałe środki trwałe, będące pierwszym wyposażeniem nowych obiektów, a także wartości niematerialne i prawne, które sfinansowano ze środków na inwestycje;
- inne koszty bezpośrednie związane z inwestycją.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

1. poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie w korespondencji z kontem 201;231;
2. poniesione koszty przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych w ramach własnej działalności gospodarczej 201;
3. poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego 201;
4. koszty dotyczące zakupu gotowych środków trwałych 201;
5. nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie 800;

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się w szczególności:

- wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do używania środków trwałych oraz sfinansowanych ze środków na inwestycje wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontami 011, 020;
- nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie (na podstawie decyzji właściwego organu), wyksięgowanie kosztów na sprzedane środki trwałe w budowie 800,
- rozliczenie zakupów gotowych środków trwałych 011,
- rozliczenie nakładów bez efektów, odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej 800.

Koszty inwestycji, które nie dały efektu gospodarczego podlegają odpisaniu nie później niż do końca roku obrotowego, w którym ustalono, że dana inwestycja nie dała efektu. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 zapewnia wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych.

Zespół 1 – „ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE”

Konta zespołu 1 służą do ewidencji środków pieniężnych w kasie, środków na rachunkach bankowych, kredytów, papierów wartościowych. Rozliczenia gotówkowe prowadzone są czekiem gotówkowym lub przez wpłatę gotówki na rachunek lub do kasy urzędu gminy. Rozliczenia bezgotówkowe przeprowadzane są w formie polecenia przelewu. Dokumentację obrotów na rachunkach bankowych stanowią wyciągi bankowe.

Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego drogą pisemnego potwierdzenia zgodności stanów wykazanych w urzędzeniach księgowych.

Konto 101 – „KASA”

Konto 101 służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie Urzędu Gminy.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe.

W kasie Urzędu Gminy prowadzone są następujące raporty:

- 1) służące do ewidencji wpływów jak i rozchodów rachunku bieżącego działalności Urząd Gminy - Jednostka.
- 2) służące do ewidencji wpływów jak i rozchodów środków rachunku funduszu świadczeń socjalnych - ZFŚS.
- 3) służące do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące w tym na rachunkach specjalnego przeznaczenia - Depozyt.

Prowadzenie raportów oddzielnie dla każdego rodzaju działalności umożliwia ustalanie stanu gotówki w kasie osobno dla każdej działalności.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 umożliwia ustalenie:

- stanu gotówki w kasie
- wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

Wszystkie obroty gotówkowe udokumentowane są dowodami źródłowymi, tj. rachunkami, delegacjami, listami płac, lub dowodami zastępczymi Kp - kasa przyjmie, Kw - kasa wypłaci i na formularzach k-103 oraz pokwitowaniach.

Inwentaryzacja gotówki w kasie przeprowadzana jest na ostatni dzień roku obrotowego, w związku z każdą zmianą kasjera oraz w przypadku szkód mogących mieć wpływ na stan gotówki w kasie.

Główne wpływy środków pieniężnych do kasy to:

- podjęcie gotówki czekiem z banku z kontami przeciwstawnymi - 141,130, 135,139;
- wpłaty z tytułu należności i odsetek od należności z kontami przeciwstawnymi - 201, 221, 231, 234, 851;
- wpłaty przychodów nieprzypisanych na kontach rozrachunków(darowizny gotówki, otrzymane kary i odszkodowania) z kontami przeciwstawnymi 720,750,760.
- wpłaty z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek z kontami przeciwstawnymi 234, 240;
- wpłaty sum na zlecenie, zabezpieczenia przetargowego z kontem przeciwstawnym 240.

Typowe rozchody środków pieniężnych z kasy:

- wypłata wynagrodzeń z kontem przeciwstawnym 231;
- wypłata delegacji, zaliczek, ekwiwalentów dla pracowników, diet dla radnych, stypendiów dla uczniów, podatku akcyzowego oraz zapłata gotówką zobowiązań nie ujętych na kontach rozrachunków - z odpowiednim kontem przeciwstawnym zespołu 4;
- zapłata zobowiązań z kontami przeciwstawnymi 201,234,240;
- wypłaty środków dotyczące działalności ZFŚŚ z kontem przeciwstawnym 234, 851,
- odprowadzenie gotówki do banku z kontami przeciwstawnymi: 141, 130,139.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Dochody zebrane w kasie w kwocie łącznej należy wpłacić na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego lub inny wyodrębniony rachunek jednostki. Wpłaty z kasy kwalifikowane do wydatków objętym planem finansowym wydatków mogą być dokonywane z gotówki pobranej z banku na środki na wydatki jednostki lub wyodrębnionych środków, ZFŚŚ. Zwroty dochodów mogą być wypłacane z pogotowia kasowego. Zwroty wadów, depozytów dokonuje się z gotówki pobranej z banku z rachunku wyodrębnionego, na którym wcześniej zdeponowano środki.

Konto 130 – „RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Dla dochodów i wydatków jednostki prowadzony jest jeden rachunek bankowy bieżący do którego prowadzone są subkonta;

- dochodów
- wydatków

- dochodów VAT
- wydatków VAT
- rozrachunków i rozliczeń
- projektów
- środków BGK

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się min.:

- wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontami 101, 221, 720, 750, 760 lub innym właściwym kontem.
- zwroty wydatków dokonane w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki, w szczególności: zwroty zaliczek, refundacja wynagrodzeń i składek społecznych z Powiatowego Urzędu Pracy, zwroty odsetek przez pracowników, zwroty wydatków poczynione przez urząd gminy, a dotyczące innych jednostek (np. ubezpieczenia, szkolenia) w korespondencjami z kontami: 234, 221, 201 lub odpowiednim kontem zespołu 4.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się :

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, przelewy dotacji, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8.
- okresowe przelewy środków z tytułu rozliczenia dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych.

Konto 130 służy do ewidencji dochodów i wydatków objętych planem finansowym jednostki, do ewidencji dochodów objętych planem finansowym dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Konto 130 służy także do operacji związanych z wydatkami niewygasającymi z upływem roku budżetowego. W urzędzie jako jednostce budżetowej konto 130 urzędu spełnia także funkcje konta rozrachunkowego. Księgowane są operacje dotyczące rozrachunków z pominięciem klasyfikacji budżetowej, a dotyczące min. rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT, rozrachunków zarachowanych do rozliczenia z innymi jednostkami. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych oraz poleceń księgowania.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, wydatków i korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 135 – „RACHUNEK ŚRODKÓW FUNDUSZY SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA”

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, tj. zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 135 umożliwia ustalenie stanu środków każdego funduszu.

Typowe księgowania na stronie Wn konta 135 z kontem przeciwstawnym:

- wpływy równowartości odpisów na ZFŚS - 851,
- przypisane odsetki od środków funduszu - 851,
- wpłaty należności funduszy, spłaty pożyczek z ZFŚS -234,240,
- wpłaty gotówki z kasy.-101,141,
- otrzymane darowizny - 851,
- wpłaty kwot niewyjaśnionych -245.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się:

- podjęcie gotówki do kasy -Wn:101, 141,
- udzielone pożyczki - Wn 234, 240,
- przelew środków na pokrycie zobowiązań, świadczeń finansowanych z ZFŚS - Wn: 201,851,
- przekazanie zobowiązań wobec budżetu - podatki - Wn: 225,
- zapłacone kary, grzywny i inne -Wn: 851,201,
- zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, a w postępowaniu wyjaśniającym uznane za wpłaty należności budżetowych – 245.

Zapisów na koncie 135 dokonuje się na podstawie dowodów bankowych, zachodzi pełna zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym funduszu.

Konto 139 – „INNE RACHUNKI BANKOWE”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące w tym na rachunkach pomocniczych i specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionym rachunku bankowym:

sum depozytowych, np. zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wadia, kaucji, sum na zlecenie, środków obcych na inwestycje.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym zachodzi pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Po stronie Wn konta ujmuje się wpłaty środków pieniężnych z tytułu:

- wadia i zabezpieczenia, kaucje – 101,141,240
- wpływ naliczonych odsetek od środków na rachunku 240

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych z tytułu;

- wadia, zabezpieczenia i kaucje – 101,141, 240
- zwrot odsetek od wadium i zabezpieczeń – 240

Ewidencja prowadzona w odrębnym rejestrze.

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych -poza budżetowych – dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Ewidencja prowadzona w odrębnym rejestrze.

Konto 139 można wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych.

Konto 140 – „KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA TRWAŁE”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych w postaci papierów wartościowych nabytych w celu odsprzedaży i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym czeki i weksle obce, o ile są wymagalne w okresie 3 miesięcy).

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych (zakup, otrzymanie na pokrycie rozrachunków lub należności, przywrócenie wartości) w korespondencji z kontami: 101, 130,135, 201, 221,234,240, 750, 760,851,853.

Na stronie Ma - zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych (sprzedaż w wartości ewidencyjnej, zwrot, wykup, zapłata wekslem , przekazanie do skupu, odpisanie przedawnionych lub nieściągalnych weksli) w korespondencji z kontami : 101,130,135,136, 139, 201,221,234,240,751, 760, 851,853.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych.

Konto 141 – „ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami w różnych bankach. Jeżeli raport kasowy zamykany jest codziennie można pominąć to konto. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych drodze w korespondencji z kontami: 101,140, 130,135,139; a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w korespondencji z kontami : 101,140,130,135, 139.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych drodze.

Zespół 2 – „ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA”

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód, nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi. Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 powinna umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie

przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów.

Należności, roszczenia uznane za nieściągalne zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych, przedawnione lub umorzone zobowiązania do pozostałych przychodów operacyjnych, z wyjątkiem związanych z działalnością inwestycyjną które zalicza się na zwiększenie lub zmniejszenie kosztów operacyjnych.

Inwentaryzację należności i zobowiązań przeprowadza się w ostatnim kwartale roku bieżącego i w pierwszej połowie miesiąca roku następnego. Uzyskuje się je drogą pisemnego potwierdzenia salda, ale z tymi kontrahentami którzy prowadzą pełną księgowość, natomiast pozostałe porównując dane z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Konto 201 – „ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI”

Konto 201 w Urzędzie Gminy służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług. Konto 201 obciąża się poprzez spłatę zobowiązań i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania. Typowe zapisy strony Wn konta 201:

- wypłata zaliczek na poczet robót, usług i dostaw – konta przeciwstawne 101,130;
- spłata zobowiązań za dostawy i usługi – konta przeciwstawne 101, 130, 135,
- zmniejszenia zobowiązań wobec dostawców na podstawie otrzymanych faktur korygujących, - konta przeciwstawne 013,401,402,409,851,
- odpisów przedawnionych zobowiązań - konta przeciwstawne 750 (dot. odsetek), 760 (dot. poz. tytułów), 080 (dot. działalności inwestycyjnej).

Typowe zapisy strony Ma Konta 201:

- przypis zobowiązań z tytułu:
 - dostaw robót i usług – konta przeciwstawne 013, 080, 290, 401-411, 851,
 - wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie w korespondencji z kontem 751,
 - kary w korespondencji z kontem 761,
 - działalności finansowanej z funduszy w korespondencji z kontami 851,
- wartość naliczonego w fakturach VAT podlegającego odliczeniu od VAT należnego,

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 221 – „NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH”

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, oraz zaległości i nadpłat z tego tytułu.

Po stronie Wn księguje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zwroty nadpłat z tytułu dochodów.

Po stronie Ma księgowane są wpłaty z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy uprzednio ustalonej należności. W Urzędzie Gminy na koncie 221 ujmowane są należności z tytułu podatków i opłat pobranych we własnym zakresie jak również przez Urzędy Skarbowe. Przypisy z tytułu należności dokonywane są na koniec każdego

okresu sprawozdawczego (kwartał) na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej oraz urzędów skarbowych. Wpłaty dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych realizowanych przez Urząd Gminy księgowane są na podstawie wyciągów bankowych i raportów kasowych. Wpływy realizowane przez urzędy skarbowe na podstawie sprawozdań z US.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 z tytułu podatków i opłat prowadzona jest w Referacie Podatkowym, wyodrębniająca rozrachunki z poszczególnymi dłużnikami z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

Zrealizowane dochody budżetu gminy takie jak dotacje, subwencje, udziały które wpływają bezpośrednio na konto Gminy księgowane są na koniec roku w księgi jednostki poleceniem księgowania.

Na koniec roku budżetowego dokonywane są odpisy aktualizujące należności budżetowe. Ewidencja należności do odpisu prowadzona jest w Referacie Podatkowym.

W ciągu roku wpłaty dochodów księgowane są na poszczególne rodzaje klasyfikacji budżetowej, poza wpłatami podatków od osób fizycznych, które są księgowane jako łączne zobowiązania pieniężne w klasyfikacji podatku rolnego. Na poszczególne rodzaje klasyfikacji podatki od osób fizycznych księgowane są miesięcznie na podstawie wydruków z ewidencji podatkowej.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się:

- ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontami 720,750,760;
- równowartość wpływu przychodów z tytułu tych dochodów jednostki samorządu terytorialnego, które nie są ujmowane w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych i są realizowane poprzez rachunek budżetu w korespondencji z kontem 720, (księgowania dokonywane są okresowe na podstawie dokumentu PK sporządzonego wg sprawozdania Rb-27S Organu);
- przeniesienie należności długoterminowej do krótkoterminowej w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy w korespondencji z kontem 226,
- zwroty nadpłat w korespondencji z kontem 101,130;
- naliczone odsetki od zaległości cywilnoprawnych w korespondencji z kontami 750;
- przypis zwrotu dotacji udzielonych z w poprzednim roku w korespondencji z kontem 224,
- przypisanie do zwrotu w latach następnych dotacji uprzednio rozliczonej w organie dotującym w korespondencji z kontem 720.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się :

- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, dochodów budżetu państwa w korespondencji z kontami 101,140,130;
- odpisy (zmniejszenia) należności w korespondencji z kontem 225,240,720, 750,760;
- odpisanie stanu należności przedawnionych i umorzonych objętym odpisem aktualizacyjnym w korespondencji z kontem 290 lub nieobjętym odpisem w korespondencji z kontem 751,761;

- przeniesienie należności krótkoterminowej do długoterminowej w korespondencji z kontem 226;
- uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona za spłatę należności w korespondencji z kontem 245.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników, podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Konto 222- ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Konto 222 służy do rozliczania dochodów własnych realizowanych przez Urząd Gminy.

Do konta 222 prowadzona jest analityka na poszczególne rodzaje wpływów.

Na stronie Wn konta 222 ujmowane są;

1. Przekazanie wpływów z tytułu realizacji dochodów przez Urząd Gminy do budżetu w korespondencji z kontem 130
2. Przeniesienie wpływów z udziałów w podatkach od osób fizycznych i prawnych ewidencjonowane nie na podstawie wyciągu bankowego, a na podstawie dokumentu polecenia księgowania sporządzonego w oparciu o dochody wykonane ujęte w sprawozdaniu Rb 27s „organu” w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 222 ujmowane są okresowe przeniesienia na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych dochodów budżetowych w Urzędzie Gminy w korespondencji z kontem 800.

Konto 223- ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

Konto 223 służy do rozliczenia otrzymanych środków na realizację wydatków budżetowych Urzędu Gminy.

Do konta 223 prowadzone są konta analityczne na poszczególne rodzaje wydatków.

Na stronie Wn konta 223 ujmowane są okresowe przeniesienia na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 223 ujmowane są wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji w wyniku księgowania przelewu do budżetu gminy.

Konto 224 - ROZLICZENIE DOTACJI BUDŻETOWYCH ORAZ PŁATNOŚCI Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

Konto 224 służy do ewidencji rozliczania przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się :

- dotacje przekazywane przez organ dotujący w korespondencji z kontem 130,

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się:

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810
- zwrot dotacji w tym samym roku budżetowym w korespondencji z kontem 130

Dotacje przypisane do zwrotu w roku następnym zaliczane są do dochodów budżetowych i należy je zaewidencjonować na koncie 221.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 zapewnia ustalenie wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Konto 225 – „ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, z tytułu dotacji z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku VAT.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się:

- przelewy do budżetu z tytułu podatków od wynagrodzeń, podatku Vat w korespondencji z kontami 130,135,
- Vat naliczony przy zakupie w korespondencji z kontem 201, z pominięciem klasyfikacji budżetowej
- zobowiązania wobec jednostki organizacyjnej z tytułu zwrotu VAT naliczonego na podstawie częściowej deklaracji VAT-7 w korespondencji z kontem 272
- miesięczne przeksięgowanie 225VAT należnego na konto 225rozrachunki z Urzędem Skarbowym
- przelew zrealizowanych dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w korespondencji z kontem 130

Na stronie Ma konta 225 księguje się:

- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w korespondencji z kontem 231, 234, 851
- naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań w korespondencji z kontem 080,751,851
- wpływ dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w korespondencji z kontem 130
- Vat należny od sprzedaży i czynności zrównanych ze sprzedażą w korespondencji z kontem 221, 761 z pominięciem klasyfikacji budżetowej
- należność od jednostki organizacyjnej z tytułu VAT należnego na podstawie częściowej deklaracji VAT-7 w korespondencji z kontem 271

- miesięczne przeksięgowanie 225VAT naliczonego na konto 225rozrachunki z Urzędem Skarbowym.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

Konto 226 – „DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI BUDŻETOWE”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych rozliczeń oraz należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się:

- długoterminowe należności w korespondencji z kontem 840.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się:

- rozliczenie na podstawie wystawionej faktury sprzedaży dla kontrahenta zmniejszającej należności wobec kontrahenta w formie bezgotówkowej kompensaty czynszu w korespondencji z kontem 840.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Konto 229 – „POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE”

Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu rozliczeń z ZUS (ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, fundusz pracy, fundusz emerytur pomostowych).

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się m.in.:

- przelewy składek do ZUS w korespondencji z kontem 130;
- naliczenie zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęte są na listach wynagrodzeń w korespondencji z kontem 231.

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się m.in.:

- naliczenie składek ubezpieczenia społecznego, funduszu pracy oraz funduszu emerytur pomostowych finansowanych przez pracodawcę w korespondencji z kontem 405;
- naliczenie składek ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego pracownika potrącanych z wynagrodzeń w korespondencji z kontem 231.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 231 – „ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami Urzędu Gminy i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia i umowy o dzieło. Ewidencja szczegółowa – imienne karty wynagrodzeń dla umów o pracę i umów o dzieło i zlecenia. Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, zasiłków chorobowych, macierzyńskich, opiekuńczych, pielęgnacyjnych, rehabilitacyjnych, nagród i innych w korespondencji z kontami 101,130;
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika dokonane na liście płac (składki ZUS, PKZP, ZFŚS, ubezpieczenie grupowe na życie, komornicze i inne potrącane na wniosek pracownika) w korespondencji z kontami 229, 234, 240;
- potrącenia zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225;
- odpisanie mylnie naliczonych wynagrodzeń w korespondencji z kontem 404.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się w szczególności:

- naliczone na listach płac wynagrodzenia brutto obciążające koszty działalności bieżącej w korespondencji z kontem 404;
- zasiłki pokrywane przez ZUS wypłacone na podstawie list płac w korespondencji z kontem 229;
- naliczone świadczenia z tytułu umów zleceń i innych w korespondencji z kontem 404;

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 234 – „POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI”

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki, zobowiązania i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę w korespondencji z kontami 101,130,135;
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych w korespondencji z kontami 201,240,851;
- należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS -101,135
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód w korespondencji z kontem 240;
- naliczenie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225 (ryczałty samochodowe),
- należności z tytułu roszczeń spornych zasadzonych na rzecz jednostki (podstawowe należności) w korespondencji z kontem 240, lub (koszty postępowania sądowego) w korespondencji z kontem 760 oraz (zasądzone odsetki) w korespondencji z kontem 760,
- odpisanie zobowiązań przedawnionych w korespondencji z kontami 760,851.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- uznania z tyt. wydatków pokryte przez pracowników w imieniu jednostki w korespondencji z kontami 401-409, 240;
- naliczone ryczałty za używanie samochodów prywatnych w korespondencji z kontem 409
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, wpływy należności od pracowników w tym spłata pożyczki z ZFŚS w korespondencji z kontami 101, 130, 135.
- przypisane potrącenia z wynagrodzeń pracowników w korespondencji z kontem 231,
- odpisanie należności, na które uprzednio księgowano odpis aktualizujący należności w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 290

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 umożliwia ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 240 – „POZOSTAŁE ROZRACHUNKI”

Konto 240 służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234, a w szczególności:

- rozrachunki wewnątrzzakładowe oraz rozrachunki z tytułu sum depozytowych, (np. wadiów, zabezpieczenia należytego wykonania umowy);
- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach w wynagrodzeń (składki ubezpieczenia na życie, kasy zapomogowo-pożyczkowej, ZFŚS,);
- naliczone odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań nie stanowiące dochodów budżetowych
- zasądzone należności z tytułu odsetek, kosztów postępowania,
- rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek,

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń oraz rozwiązanie rezerw na zobowiązania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 245- „ WPŁYWY DO WYJAŚNIENIA”

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie **Wn** konta **245** ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie kwoty wyjaśnionych wpłat na konto ujmujące należności, których dotyczą wpłaty
- zwroty kwot uznanych w toku wyjaśnienia za nienależne.

Na stronie **Ma** konta **245** ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat. Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które wykazuje stan niewyjaśnionych wpłat.

Typowe zapisy strony Wn konta 245:

- zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty z kontem przeciwstawnym 130;
- zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący jednostki z kontami przeciwstawnymi 135,139;
- zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezawidencjonowanych wcześniej jako należność z kontami przeciwstawnymi 720, 750,760
- uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym z kontem przeciwstawnym 221

Typowe zapisy strony Ma na konta 245:

- wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty z kontem przeciwstawnym 130
- wpłata na rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia, rachunek państwowych funduszy celowych, inne rachunki bankowe kwot dotyczących należności budżetowych z kontami przeciwstawnymi 135,139.

Konto 271- „ ROZLICZENIA VAT NALEŻNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI”

Konto 271 służy do rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi. Konto ma charakter rozrachunkowy i prowadzi się do niego analitykę odrębnie dla każdej jednostki. Księgowania do konta 271VAT dotyczą wpłat z jednostek organizacyjnych z tytułu VAT należnego występującego w operacjach sprzedaży na podstawie przygotowanych odpowiednio jednostkowych deklaracji VAT-7, które pełnią funkcję wewnętrznego dokumentu rozliczeniowego w jednostce samorządu terytorialnego.

Na stronie **Wn konta 271** ujmuje się w szczególności:

- należność od jednostki organizacyjnej z tytułu VAT należnego na podstawie częściowej deklaracji VAT-7 w korespondencji z kontem 225.

Na stronie **Ma konta 271** ujmuje się w szczególności:

- wpłaty na rachunek Urzędu Gminy należnego VAT przez jednostki organizacyjne w korespondencji z właściwym kontem 130
- kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowana na podstawie częściowej deklaracji jednostki.

Konto 272- „ ROZLICZENIA VAT NALICZONEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI”

Konto 272 służy do rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi. Konto ma charakter rozrachunkowy i prowadzi się do niego analitykę odrębnie dla każdej jednostki. Księgowania do konta 272VAT dotyczą wpłat z jednostek organizacyjnych i do jednostek organizacyjnych z tytułu VAT naliczonego, występującego w operacjach zakupu na podstawie przygotowanych odpowiednio jednostkowych deklaracji VAT-7,

które pełnią funkcję wewnętrznego dokumentu rozliczeniowego w jednostce samorządu terytorialnego.

Na stronie **Wn konta 272** ujmuje się w szczególności:

- przekazanie do jednostki organizacyjnej zwrotu VAT naliczonego na podstawie częściowej deklaracji VAT-7 w korespondencji z właściwym kontem 130
- kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowana na podstawie częściowej deklaracji jednostki.

Na stronie **Ma konta 272** ujmuje się w szczególności:

- zobowiązania wobec jednostki organizacyjnej z tytułu zwrotu VAT naliczonego na podstawie częściowej deklaracji VAT-7 w korespondencji z kontem 225.

Konto 290- „ODPISY AKTUALIZUJĄJE NALEŻNOŚCI”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe, podatków i opłat lokalnych, dzierżaw, odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych.

Odpisów aktualizacyjnych należności dokonuje się na dzień 31 grudnia raz w roku.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności objętej zabezpieczeniem (bez zastawu hipotecznego),
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – należności sporne,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania – odsetki,
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności,
- należności przeterminowanych których termin płatności upłynął przed 1 stycznia roku za które sporządzane są sprawozdania finansowe.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów finansowych. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu do przychodów finansowych.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartości należnych, a jeszcze niezapłaconych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według dłużników, od których należności dokonano odpisu aktualizującego.

Księgowania na koncie dokonywane są na koniec każdego roku budżetowego na podstawie informacji z referatu podatkowego.

Ewidencja odpisów aktualizujących należności

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się :

- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności wraz z odsetkami w związku z zapłatą należności w korespondencji z kontem 240,720,750,760, 851;
- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem odpisaniem należności przedawnionych, nieściągalnych (należność główna i odsetki) w korespondencji z kontem 201,221,234,240.
- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyny dokonania odpisu w korespondencji z kontem 240,720,750,760.

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się:

- wartość odpisów aktualizujących należności w korespondencji z kontami 240,751,761,851;
- przypis zasadzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek z odpowiednim kontem zespołu „2”.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności .

Zespół 3 - MATERIAŁY I TOWARY

Konto 310 – „MATERIAŁY”

Bieżące zakupy materiałów księgowane są bezpośrednio w koszty obciążając odpowiednie podziały klasyfikacji budżetowej kosztów. Do konta 310 prowadzona jest ewidencja analityczna w formie kartotek materiałowych ilościowo wartościowych.

Zakupy paliwa księgowane są bezpośrednio w koszty. Na konto 310 wprowadzany jest stan zapasu paliwa na podstawie inwentaryzacji na koniec roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie, a na stronie Ma – zmniejszenie stanu materiałów w magazynie.

Operacje Wn konta 310

- 1.Nadwyżki 240
- 2.Nieodpłatne otrzymanie 800, 760
- 3.Ustalone wyniku inwentaryzacji na koniec roku obrotowego wartości materiałów, które były rozchodowane a nie zużyte 401

Operacje strony Ma konta 310

1. Rozchód z magazynu
 - bieżące 401
 - działalności inwestycyjnej 080
- 2.Rozchód materiałów z tytułu:
 - niedoborów i szkód 240
 - sprzedaży 760
 - wydarzeń losowych 860
- 3.Nieodpłatne przekazanie 800,760

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Zespół 4 – „KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE”

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenie uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (faktury korygujące) Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji. Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

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. Amortyzacja dokonywane jest jednorazowo za okres całego roku.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się:

- naliczone odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontem 071,

Na stronie Ma konta 400 ujmuje się:

- zmniejszenia z tytułu korekty naliczonej amortyzacji w korespondencji z kontem 071,
- przeniesienie w końcu roku rocznej sumy amortyzacji na wynik finansowy - konto 860.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 401 – „ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu jednostki.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a w szczególności:

- koszty w wartości umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, które umarżane są w pełnej wartości początkowej tj. w 100 % w miesiącu wydania do używania w korespondencji z kontem 072;
- materiały wydane do zużycia oraz zużycie energii w korespondencji z kontami 101,201,234,240,310;
- niedobory i szkody materiałów w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma ujmuje się:

- zmniejszenia kosztów w ciągu roku obrotowego w korespondencji z kontami 201,225,761
- przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860 na dzień bilansowy.

Jeżeli podatek VAT nie podlega odliczeniu od należnego powiększa wartość zakupu materiałów i energii.

Koszty ujmowane na koncie 401 odpowiadają kosztom klasyfikacyjnym w paragrafach:

- 421 - „Zakup materiałów i wyposażenia”
- 422 - „Zakup środków żywności”
- 424 - „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”
- 426- „Zakup energii” obejmującym opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej, i innej, gazu wody.

Konto 402 – „USŁUGI OBCE”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się:

- poniesione koszty usług obcych w korespondencji z kontami 101,201, 234,240;

Na stronie Ma konta 402 ujmuje się:

- zmniejszenia kosztów w ciągu roku obrotowego w korespondencji z kontem 201,225,234,240;
- na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów usług obcych na konto 860.

Koszty ujmowane na koncie 402 obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach:

- 427 - „Zakup usług remontowych”
- 430 - „Zakup usług pozostałych”
- 433 - „Zakup usług przez jst od innych jst”
- 436 - „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych”
- 439 - „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”.

Konto 403 – „PODATKI I OPŁATY”

Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym w szczególności: z tytułu podatków akcyzowego, od nieruchomości i od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych, a także opłat: notarialnej, skarbowej, sądowej (niezwiązanej z dochodzeniem roszczeń) i administracyjnej.

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się:

- zapłacone lub naliczone podatki i opłaty w korespondencji z kontami 101, 130, 225;

Na stronie Ma konta 403 ujmuje się:

- zmniejszenia podatków i opłat w ciągu roku obrotowego w korespondencji z kontami 201,225
- na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów z tego tytułu na konto 860.

Koszty ujmowane na koncie 403 obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach:

- 443 - „ Różne opłaty i składki” (m.in. opłaty za zajęcie pasa drogowego, opłaty administracyjne, opłaty sądowe, notarialne, zwrot podatku akcyzowego)
- 453 - „Podatek od towarów i usług (VAT)”.

Konto 404 – „WYNAGRODZENIA”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów z 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.

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się:

- kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto w korespondencji z kontem 231

Na stronie Ma konta 404 ujmuje się:

- korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów z tytułu wynagrodzeń w korespondencji z kontem 231
- na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów z tego tytułu na konto 860.

Koszty ujmowane na koncie 404 obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach wydatków 401-403, dodatkowe wynagrodzenie roczne, honoraria i wynagrodzenia bezosobowe.

Koszty ujmowane na koncie 404 obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach:

- 401 - „Wynagrodzenia osobowe pracowników”.
- 404 - „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”
- 409 - „Honoraria”
- 410 - „Wynagrodzenia agencyjno – prowizyjne”
- 417 - „Wynagrodzenia bezosobowe”.

Konto 405 – „UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA ”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów z 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.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się:

- poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i 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, wpłaty na PFRON w korespondencji z kontem 229;
- wartość przelanych, naliczonych odpisów na ZFŚS w korespondencji z kontami 130,240;
- koszty zakupów związanych z bhp i ochroną zdrowia w korespondencji z kontem 201;
- opłaty za szkolenia, konferencje w korespondencji z kontem 201,240,234.

Na stronie Ma konta 405 ujmuje się:

- zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych w korespondencji z kontami 240,229;
- na dzień bilansowy przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860.

Na koncie 405 ujmuje się koszty odpowiadające paragrafom wydatków:

- 302 - „Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń”

- 411 - „Składki na ubezpieczenia społeczne”
- 412 - „Składki na Fundusz Pracy”
- 414 - „Wpłaty na PFRON”
- 428 - „Zakup usług zdrowotnych”
- 444 - „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”
- 470 - „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”
- 478 - „Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych”.

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, ekwiwalenty za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej, środków czystości, sprzętu, wartość upominków i nagród rzeczowych służących reklamie oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się:

- poniesione koszty z ww. tytułów w korespondencji z kontami 101,130,201,234,240;

Na stronie Ma konta 409 ujmuje się:

- zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych w korespondencji z kontami zespołu 1 i 2;
- na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860.

Na koncie 409 ujmuje się koszty odpowiadające paragrafom wydatków:

- 441 „Podróże służbowe krajowe”
- 443 „Różne opłaty i składki” (m.in. ubezpieczenia majątkowe, składki na rzecz stowarzyszeń, opłaty komunikacyjne)
- 461 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”
- 291 „Zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości”

Konto 410 – „INNE ŚWIADCZENIA FINANSOWANE Z BUDŻETU”

Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostki, które wykazywane są w rachunku zysków i strat w pozycji B.IX. „Inne świadczenia finansowane z budżetu”.

Na stronie Wn konta 410 ujmuje się:

- świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej i rzeczowej w korespondencji z kontem 101,130
- naliczenie diet dla Radnych w korespondencji z kontem 231
- wypłata diet dla sołtysów w korespondencji z kontem 101,130
- rozliczenie zaliczki pobranej na wypłatę diet dla sołtysów w korespondencji z kontem 234

- naliczenie nagród dla osób niebędących pracownikami jednostki w korespondencji z kontem 231
- wypłata nagród dla osób niebędących pracownikami jednostki w korespondencji z kontem 101,130
- stypendia i inne świadczenia dla uczniów w korespondencji z kontem 101,130

Na stronie Ma konta 410 ujmuje się:

- zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych w korespondencji z kontami zespołu 1 i 2;
- na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860.

Na koncie 410 ujmuje się koszty odpowiadające paragrafom wydatków:

- 303 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”
- 304 „Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń”
- 311 „Świadczenia społeczne”
- 324 „Stypendia dla uczniów”,
- 325 „Stypendia różne”
- 326 „Inne formy pomocy dla uczniów”,

Ponadto na koncie 410 księguje się koszty obejmujące diety, przejazdy radnych, inne koszty związane z funkcjonowaniem jst oraz świadczenia dla osób niebędących pracownikami jednostki.

Konto 411 – „POZOSTAŁE OBCIĄŻENIA”

Konto 411 służy do ewidencji kosztów wynikających z realizacji specyficznych zobowiązań sektora finansów publicznych w stosunku do innych instytucji i organizacji. Utworzenie odrębnego konta 411 jest podyktowane potrzebą ewidencji kosztów prezentowanych w pozycji B.X. „Pozostałe obciążenia” rachunku zysków i strat.

Na stronie Wn konta 411 ujmuje się:

- wpłaty gmin na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego, związków gmin i związków powiatów oraz izb rolniczych w korespondencji z kontem 130
- zwroty dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości w korespondencji z kontem 130

Na stronie Ma konta 411 ujmuje się:

- zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych w korespondencji z kontami zespołu 1 i 2;
- na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860.

Na koncie 411 ujmuje się koszty odpowiadające paragrafom wydatków:

- 285 „Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych”
- 291 „Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”

- 459 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych”.

Konto 640 – „ROZLICZENIA MIĘDZYORESOWE KOSZTÓW”

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

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczanie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie: wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczaniu w czasie, wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Przy ustalaniu tytułów rozliczeń międzyokresowych bierze się pod uwagę zasadę istotności. Rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych kosztów, nieistotnych co do wielkości wyniku lub kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości w tym między innymi: kosztów prenumeraty czasopism, opłat z tytułu licencji programów komputerowych.

Zespół 7 – „PRZYCHODY I KOSZTY ICH UZYSKANIA”

Konta zespołu 7 „Przychody i koszty ich uzyskania” służą do ewidencji: przychodów i kosztów ich uzyskania z tytułu sprzedaży towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, podatków nieujętych na koncie 403, dotacji i subwencji otrzymanych wpływających na wynik finansowy oraz przekazanych dotacji.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości i obliczenia podatków.

Konto 720 – „PRZYCHODY Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dotyczących podatków, składek, opłat i innych dochodów jst oraz innych jednostek, należnych na podstawie odrębnych ustaw.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się:

- odpisy z tytułu dochodów budżetowych (podatków i opłat), należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty podatku w korespondencji z kontem 221
- odpisy aktualizujące należności podatkowe w korespondencji z kontem 290
- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów w korespondencji z kontem 860;

na stronie Ma ujmuje się:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych przypisanych jako należności korespondencji z kontem 221 lub wpłaconych do kasy lub banku korespondencji z kontami 101,130;
- przychody z tytułu tych dochodów jednostki samorządu terytorialnego, które nie są ujmowane w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych i są realizowane poprzez rachunek budżetu – subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa, udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego, dotacje celowe z państwowych funduszy celowych oraz dotacje celowe na zadania realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 800;
- udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego w korespondencji z kontem 221;
- przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału korespondencji z kontem 221;
- zmniejszenia odpisów aktualizujących należności dotyczących dochodów budżetowych korespondencji z kontem 290 .

Do dochodów budżetowych ewidencjonowanych na tym koncie należą wpływy z tytułu podatków i opłat lokalnych, dzierżawy i najmu, poboru wody, odprowadzenia ścieków, usług opiekuńczych, zwrotu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego, różnych dochodów.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa prowadzona jest według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy (urzędy skarbowe) ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest przez referat podatkowy stanowi integralną część ewidencji księgowej urzędu i wobec tego obroty i salda prowadzonych tam kont muszą znaleźć ujęcie w dziennikach i na kontach księgi głównej ewidencji syntetycznej urzędu będącego jednostką budżetową. Księgowanie przypisów odpisów umorzeń ulg i zwolnień na podstawie sprawozdawczości z referatu podatkowego.

Dochody budżetowe pobierane przez państwowe organy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego mogą być ujmowane na koncie 720 na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej nadpłaty i zaległości. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860 (Wn konto 720).

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

W rachunku zysków i strat przychody z tytułu dochodów budżetowych wykazywane są w poz. A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych

W urzędach jednostek samorządu terytorialnego ujmuje się na tym koncie również 5%, 40% i 50% dochodów uzyskiwanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.

Na koncie tym ewidencjonowana jest sprzedaż usług dokonywana przez Urząd Gminy. Ewidencja dochodów z tytułu najmu, dzierżaw i innych dochodów (woda, ścieki) na które wystawiane są faktury VAT oraz odprowadzany jest podatek VAT grupowane są w ewidencji szczegółowej w/g stawek opodatkowania w rejestrach sprzedaży. Dane te są uzgadniane z ewidencją księgową. Szczegółowe dane kontrahentów i należności ewidencjonowane są rejestrze sprzedaży.

Konto 750 – „PRZYCHODY FINANSOWE”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma tego konta ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, (z wyjątkiem odsetek dotyczących należności podatkowych ewidencjonowanych na koncie 720) dodatkowo różnice kursowe, oprocentowania lokat terminowych, środków na rachunkach bankowych w korespondencji z kontami 101,130,139,201,221,240.

Ewidencję analityczną do przychodów ujmowanych na koncie 750 należy prowadzić z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

W ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta należy wyodrębnić informacje w przekrojach koniecznych do sporządzenia planów oraz sprawozdań budżetowych i finansowych, a także do analizy tych planów. Ewidencja powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

W rachunku zysków i strat przychody ewidencjonowane na koncie 750 wykazywane są w grupie G Przychody finansowe.

Konto 751 – „KOSZTY FINANSOWE”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, zaciągniętych przez urzędy jednostek samorządu terytorialnego na rzecz budżetu, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych, odpisy należności z tytułu operacji finansowych w korespondencji z kontami 030,140,101,130,201,240,225,229,290.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych – zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Ma księguje się korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

W rachunku zysków i strat koszty ewidencjonowane na koncie 751 wykazywane są w grupie H Koszty finansowe.

Konto 760 – „POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720, 750.

W szczególności na stronie Ma tego konta ujmuje się:

- przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w korespondencji z kontami 101,130,201,221,234,240;
- pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, lub rozwiązanie rezerwy na zobowiązania w korespondencji z kontami 201,231,234,240;
- otrzymane odszkodowania, kary w korespondencji z kontami 101,130,201,234,240;
- nieodpłatnie otrzymane z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe w korespondencji z kontem 013
- należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS w korespondencji z kontami 225, 229 ;
- odpisanie równowartości całości lub części uprzedni dokonanego odpisu aktualizującego należności w korespondencji z kontem 290.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 760 dostosowana do potrzeb planowani, sprawozdawczości i analizy z podziałem na podziałki klasyfikacji budżetowej.

W rachunku zysków i strat pozostałe przychody operacyjne ewidencjonowane na koncie 760 wykazywane są poz. D III Inne przychody operacyjne.

Konto 761 – „POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności zapłacone kary, odszkodowania, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego w korespondencji z kontami 101,130,201,221,225,231,234,240.
- rezerwy na przewidywane zobowiązania w korespondencji z kontem 840

W końcu roku obrotowego poniesione pozostałe koszty operacyjne przenosi się na stronę Wn konta 860 .Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 760 dostosowana do potrzeb planowani, sprawozdawczości i analizy z podziałem na podziały klasyfikacji budżetowej.

W rachunku zysków i strat pozostałe koszty operacyjne ewidencjonowane na koncie 761 wykazywane są poz. E II Pozostałe koszty operacyjne.

Zespół 8 – „FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY”

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego i jego rozliczenia, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 800 – „FUNDUSZ JEDNOSTKI”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, ujemny wynik finansowy roku ubiegłego z konta 860;
- przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych pod data okresowego (kwartalnie) sprawozdania budżetowego o dochodach 222.
- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- wartość nieumorzona środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych sprzedanych, wycofanych z eksploatacji w korespondencji z kontem 011,020;
- różnice z aktualizacji środków trwałych w korespondencji z kontem 011;
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji lub zaniechanych w korespondencji z kontem 080;
- zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku aktualizacją wyceny w korespondencji z kontem 071
- zmniejszenie wartości środków trwałych w związku aktualizacją wyceny w korespondencji z kontem 011
- zobowiązania przejęte od zlikwidowanych jednostek 201,231,234,240.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, dodatniego wyniku finansowego roku ubiegłego z konta 860;
- równowartość wydatków budżetowych jednostki na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 810 (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty);
- różnice z aktualizacji środków trwałych w korespondencji z kontem 011;
- wartość umorzenia środków trwałych sprzedanych, wycofanych z eksploatacji w korespondencji z kontem 071,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontami 011, 020, 080.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 ustala przyczyny zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, ustala stan funduszu obrotowego jednostki, funduszu w środkach trwałych oraz funduszu inwestycyjnego.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 810 - „DOTACJE BUDŻETOWE PŁATNOŚCI Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH ORAZ ŚRODKI Z BUDŻETU NA INWESTYCJE”

Konto 810 służy do ewidencji na stronie Wn:

- dotacji przekazywanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- równowartości dokonanych wydatków na sfinansowanie własnych kosztów inwestycji, zakup gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w jednostkach budżetowych (Wn 810 Ma 800) , zapis będący zapisem równoległym do zapłaty zobowiązań.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.”

Konto 840 - „REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW”

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

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się:

- powstanie, utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów w korespondencji z kontem 226.

Na stronie Wn konta 840 ujmuje się:

- rozliczenie w korespondencji z kontem 226 na podstawie wystawionej faktury sprzedaży dla kontrahenta zmniejszającej rezerwę na zobowiązanie wobec danego kontrahenta w formie bezgotówkowej kompensaty czynszu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń,
- rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 851 - „ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH”

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

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 pozwala na ustalenie stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń. Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tworzy się w Urzędzie Gminy przede wszystkim z odpisów obciążających koszty bieżące działalności Urzędu oraz odsetek na rachunku bankowym. Zasady wykorzystania środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i sposób tworzenia funduszu określa regulamin funduszu świadczeń socjalnych. Typowe zapisy strony Wn konta 851:

- koszty związane z dostawą usług w korespondencji z kontami 101,135,201;
- wypłata dofinansowań do wczasów w korespondencji z kontami 101,135,234;
- koszty z tytułu podatku od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225.

Typowe zapisy strony Ma konta 851:

- otrzymane odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 135
- wpływ odsetek od środków na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 135.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych .

Saldo konta 851 oznacza stan funduszu socjalnego będącego w dyspozycji Urzędu Gminy.

Konto 860 – „WYNIK FINANSOWY”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400 – 411
- kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751
- pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761

na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 720, 750, 760;
- dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej w korespondencji z kontem 740.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego na konto 800. Ujemny wynik finansowy przenoszony jest na stronę Wn konta 800, dodatni wynik na stronę Ma konta 800.

KONTA POZABILANSOWE

Konto 976 – „WZAJEMNE ROZLICZENIA MIĘDZY JEDNOSTKAMI”

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Dotyczą w szczególności:

- wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze,
- wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonanych między jednostkami .

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na jednostki, których dotyczą wzajemne rozliczenia, stanowiące podstawę do ustalenia wyłączeń oraz z wyszczególnieniem elementów łącznego sprawozdania, a w sytuacjach tego wymagających – również według podziałek obowiązującej klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku na stronie Wn konta 976 ujmuje się równowartość wyłączeń rejestrowanych w ciągu roku obrotowego na stronie Ma konta 976, natomiast na stronie Ma – równowartość wyłączeń rejestrowanych w ciągu roku obrotowego na stronie Wn konta 976.

Na koniec roku konto 976 nie wykazuje salda.

Należy prowadzić ewidencję dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie dla :

- przychodów i kosztów – ewidencja obejmuje księgowanie oddzielnie narastająco przychody i koszty, będące następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem. Wyłączenia przychodów i kosztów wzajemnych nie mają wpływu na wynik finansowy ustalony w łącznym sprawozdaniu finansowym, jednak wpływają na strukturę przychodów i kosztów w rachunku zysków i strat, więc muszą być uwzględnione wyłączenia z tego tytułu. Przychody uzyskane od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem, ewidencjonowane w jednostkach organizacyjnych, muszą być równe kosztom w innych jednostkach.

- należności i zobowiązania wzajemne ewidencjonuje się oddzielnie w jednostkach organizacyjnych. Do sporządzenia sprawozdania potrzebny jest stan należności i zobowiązań niezapłaconych w dniu bilansowym. Należności od jednostek z grupy objętej łącznym sprawozdaniem są ewidencjonowane na stronie Wn konta 976, natomiast na stronie Ma tego konta księguwać należy zapisy o ich zapłacie. Saldo konta będzie oznaczało stan należności do wyłączenia w sprawozdaniu łącznym. Konto 976 dla zobowiązań wzajemnych będzie prowadzone w porządku odwrotnym.

- zyski zawarte w aktywach – sprzedane przez jednostki organizacyjne innym jednostkom organizacyjnym środki trwałe i materiały są objęte ewidencją na oddzielnych kontach 976 w jednostkach nabywających te składniki aktywów. Jednostki organizacyjne sprzedające wymienione aktywa innym jednostkom objętym tym samym łącznym sprawozdaniem powinny przekazać jednostkom nabywającym informację o wielkości zysku, jaki zrealizowały na sprzedaży środka trwałego lub materiałów. Ewidencję pozabilansową prowadzi się na koncie 976, księgując na stronie Ma konta zysk, natomiast na stronie Wn zmniejszenia tego zysku o odpisy amortyzacyjne w tej części, która odpowiada wartości zysku w całkowitej wartości środka trwałego.

- nieodpłatne przekazane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne pomiędzy jednostkami- każda jednostka ewidencjonuje składniki majątku trwałego przekazane innym

Wystąpienie wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami przedstawiane jest w informacji do bilansu, przez jednostki podległe.

Konto 980- „PLAN FINANSOWY WYDATKÓW BUDŻETOWYCH”.

Konto 980 służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 księguje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.

Na stronie Ma konta 980 księguje się:

- równowartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym,
- wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków, które wygasły.

Wszystkie te dane należy ewidencjonować w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych jednostki tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 981- „PLAN FINANSOWY NIEWYGASAJĄCYCH WYDATKÓW”.

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Technicznie ewidencja na koncie odbywa się w sposób identyczny jak na koncie 980. Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych. Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

Konto 998 – „ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ROKU BIEŻĄCEGO”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym nie wygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się :

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się:

- zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999 na początku roku;
- zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy i usługi, faktur, których termin płatności przypada na dany rok;
- zaangażowanie wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym roku;

- zaangażowanie wydatków wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu oraz umów o dzieło lub zlecenia, z tytułu pochodnych od wynagrodzeń, płatne do 31 grudnia danego roku;
- zwiększenie lub zmniejszenie uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku;
- zobowiązania występujące na koniec kwartału a niewynikające z wcześniej ujętych na tym koncie umów lub decyzji (np. kosztów podróży służbowych, doraźnych dostaw i usług, odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, kar umownych i odszkodowań).

Ewidencja szczegółowa do konta 998 po stronie Ma prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu nie wygasających wydatków, natomiast po stronie Wn z pominięciem klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 - „ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH PRZYSZŁYCH LAT”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym. Dopuszcza się możliwość bezpośredniego księgowania na koncie 999 z pominięciem konta 998, jeżeli wiadomo, iż wydatek dotyczy roku przyszłego.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się:

- zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawę, roboty i usługi oraz umów o dzieło i umów zlecenia, faktur, których termin płatności przypada w przyszłych latach;
- zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, naliczonych wynagrodzeń, których termin płatności przypada w przyszłych latach
- saldo konta 998 (przewyżka zaangażowania roku kończącego się nad sumą dokonanych wydatków) podlegające przeksięgowaniu na to konto pod datą 31 grudnia;
- zwiększenie lub zmniejszenie uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków przyszłych lat w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji;
- wartość niewygasających wydatków budżetowych, które na podstawie ustawy o finansach publicznych (art. 181 ust. 2 i 3 oraz art. 263 ust. 2, 3 i 4) mogą być realizowane w roku następnym do 30 czerwca.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia NR 116 /2017
Wójta Gminy Żarnów
z dnia 28 grudnia 2017 r.

Wprowadza się następujące zasady ewidencji ksiąg rachunkowych dla środków pozyskanych z Unii Europejskiej lub innych źródeł zagranicznych.

Wszystkie operacje księgowe związane z pozyskaniem i wydatkowaniem środków pozyskanych z Unii Europejskiej lub innych źródeł zagranicznych należy ewidencjonować na kontach księgowych zgodnie z zakładowym planem kont przyjętym dla budżetu gminy i urzędu gminy. Wyodrębnieniem ewidencji księgowej dla poszczególnych środków będzie stanowiła nazwa zadania zgodnie z umową zawartą na realizację tego zadania.

Poszczególne operacje księgowe na zadaniu stanowią ewidencje szczegółowa dla tego zadania.

Wydruki księgowe dla poszczególnych zadań:

- Obroty wg zadań – obroty zadania wg poszczególnych kont księgowych na których dokonywane były operacje księgowe dla zadania.
- Stany zadań wg kont,
- Wykonanie zadań wg klasyfikacji.