

SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Zakładowy plan kont

◆ W jednostce budżetowej

Jednostka (Urząd Gminy) prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont opracowany na podstawie planu kont stanowiącego załącznik Nr 3 do „rozporządzenia”.

◆ W jednostce samorządu terytorialnego

W jednostce samorządu terytorialnego prowadzi się księgi rachunkowe:

- dotyczące wykonania budżetu, należności finansowych, zobowiązań finansowych, dochodów funduszy pomocowych oraz operacji niekasowych według planu kont stanowiącego załącznik Nr 2 do „rozporządzenia”.
- dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jst (załącznik Nr 5 do zarządzenia) na podstawie planu kont według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego .

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i wykaz kont ksiąg pomocniczych oraz opis przyjętych przez urząd gminy zasad klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz powiązania z kontami księgi głównej.

1. Zakładowy plan kont budżetu Gminy Dąbrowa Chełmińska obejmuje następujące konta:

Konta bilansowe

Zespół 1 „Środki pieniężne”

- 133 Rachunek budżetu
- 134 Kredyty bankowe
- 135 Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 140 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 „Rozrachunki i rozliczenia”

- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozrachunki budżetu
- 225 Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 250 Należności finansowe

260 Zobowiązania finansowe
290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 9 „Dochody, wydatki, rozliczenia międzyokresowe i wynik budżetu”

901 Dochody budżetu
902 Wydatki budżetu
903 Niewykonane wydatki
904 Niewygasające wydatki
909 Rozliczenia międzyokresowe
960 Skumulowane wyniki budżetu
961 Wynik wykonania budżetu
962 Wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe

991 Planowane dochody budżetu
992 Planowane wydatki budżetu
993 Rozliczenia z innymi budżetami

Zasady funkcjonowania kont dla budżetu gminy.

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu gminy.

Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką, a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 240, jako "sumy do wyjaśnienia".

Różnica ta wyksięgowana jest na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się w szczególności:

- wpływy z tytułu dochodów budżetowych pobieranych przez urząd gminy korespondencji z kontem 901. Rachunek jednostki ogranicza się do realizacji wydatków, a dochody jednostki wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu,
- wpływy środków pieniężnych z tytułu dochodów zrealizowanych przez podległe jednostki budżetowe (Ma konto 222),
- wpływy z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe (Ma 901), a na koniec kwartału w korespondencji z kontem 224,
- wpływy z tytułu subwencji, dotacji z budżetu państwa, dotacji rozwojowych, dochodów ze środków unijnych, dotacji z funduszy celowych, dotacji celowych z budżetu innych jednostek samorządu terytorialnego (Ma konto 901),
- dochody z odsetek zgromadzonych na rachunkach bankowych (Ma 901),
- wpływy z tytułu podatku VAT zgromadzonych na rachunkach bankowych (Ma 901),
- zwroty niewykorzystanych środków pieniężnych dokonane przez jednostki budżetowe (Ma konto 223),
- wpływy środków pieniężnych z rachunku lokat terminowych (Ma konto 140),
- otrzymane środki unijne jako spłata należności budżetu (Ma konto 240),
- wpływy z przychodów: z kredytów bankowych (Ma konto 134), z pożyczek (Ma 260, zwroty udzielonych pożyczek z budżetu (Ma konto 250).

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się w szczególności:

- przelewy środków pieniężnych na rachunki jednostek budżetowych na realizację planowanych

wydatków budżetowych (Wn konto 223),

- przelewy środków na rachunek wydatków niewygasających (Wn 140 - rok poprzedni)
- wpływ środków pieniężnych na odrębny rachunek bankowy lokat terminowych (Wn 140),
- zwrot niewykorzystanych dotacji w starym roku (Wn konto 901) i w nowym roku (Wn konto 224),
- zwroty nadpłat podatków i opłat (Wn konto 901),
- prefinansowanie projektów realizowanych w ramach programów unijnych ze środków własnych budżetu (Wn konto 240),
- rozchody środków z tytułu: udzielonych pożyczek (Wn konto 250), spłaty kredytów (Wn 134), spłaty pożyczek (Wn konto 260),

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego, udzielonego przez bank w rachunku budżetu.

Do konta 133 prowadzi się ewidencję analityczną do rachunku budżetu, lokat terminowych wg banków, gospodarki odpadami, podatków od nieruchomości i rolnego.

Na koniec roku saldo Wn konta 133 wykazuje się w bilansie z wykonania budżetu w aktywach w poz. I.1.1 „Środki pieniężne budżetu” lub saldo Ma, które umieszcza się w pasywach bilansu w poz. I.1.1.

Konto 134 - „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu (pokrycie przejściowego deficytu, finansowanie planowanego deficytu, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań).

Po stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę (Ma konto 133) lub umorzenie kredytu (Ma konto 962).

Po stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy zaciągnięty w złotych przekazany na rachunek podstawowy (Wn konto 133).

Konto 134 może wykazywać saldo Ma, oznaczające zadłużenie z tytułów zaciągniętych kredytów na finansowanie budżetu. Saldo to jest wykazywane w pasywach bilansu z wykonania budżetu w poz. I.1.1 „Zobowiązania finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy)” i poz. I.1.2.

„Zobowiązania finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)”.

Ewidencję analityczną prowadzi się według umów kredytowych.

Spłata odsetek od kredytów następuje z rachunku bieżącego jednostki – wydatki.

Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Zapisy na koncie 135 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką, a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice odnosi się na konto 240 „pozostałe rozrachunki” jako „sumy do wyjaśnienia”. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na niewygasające wydatki z rachunku budżetu (Ma konto 140), dopisane odsetki bankowe (Ma 224 oraz dodatkowy zapis na podstawie PK Wn 224 Ma konto 901) oraz zwrot niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające w roku następnym (Wn 140 Ma 135).

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225 oraz zwrot niewykorzystanych środków na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 140.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Wydatki objęte planem finansowym wydatków niewygasających urzędu dokonywane są rachunku środków na niewygasające wydatki.

Ewidencję analityczną do konta 135 prowadzi się w podziale na realizowane zadania z wydatków niewygasających.

W bilansie z wykonania budżetu saldo konta 135 wykazuje się w aktywach bilansu w poz. I.1.1. „Środki pieniężne budżetu”.

Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

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

- 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 tytułu dochodów budżetowych, w przypadku 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 następnym okresie sprawozdawczym,
- przelewy środków z rachunku bankowego budżetu na inny rachunek budżetu (lokaty),
- wpływy środków na rachunki pomocnicze do rachunku bieżącego budżetu,
- odsetki dopisane do lokaty 24 godzinnej,
- odsetki od wydatków niewygasających i rozliczenie wydatków niewygasających.

Zapisy na koncie 140 dokonywane są na bieżąco.

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

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Saldo konta 140 wykazuje się w aktywach bilansu w poz. I.1.3. „Pozostałe środki pieniężne”.

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych Rb-27S (Ma konto 901). Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu dokonane przez jednostki budżetowe (Wn konto 133).

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.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Jeżeli jednostki nie przekazały dochodów do końca roku budżetowego, to w bilansie z wykonania budżetu saldo konta 222 wykazuje się w aktywach w poz. II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia”.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych (w tym urzędu gminy) w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych (Rb-28S) tych jednostek, w korespondencji z kontem 902 oraz zwrot niewykorzystanych środków w danym roku budżetowym w korespondencji z kontem 133.

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

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się według jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

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

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,
- 5) rozrachunków z tytułu podatku VAT.

Ewidencję szczegółową do konta 224 prowadzi się według stanu należności i zobowiązań dla poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów (np. urzędy skarbowe, z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej, rozrachunki z tytułu dotacji i subwencji, rozrachunki z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych itp.).

Dochody przekazywane przez urzędy skarbowe w ciągu roku księguje się zapisem Wn 133 Ma 901 (na koniec kwartału księguje się na podstawie PK Wn 224 Ma 901, wpływ na konto w następnym miesiącu Wn 133 Ma 224).

Wpływ subwencji oświatowej w miesiącu grudniu na miesiąc styczeń roku następnego księgowany jest: Wn 133 Ma 224, na ostatni dzień grudnia na podstawie PK przeksięgowuje się na konto 909 i w roku następnym na konto 901 (w trakcie roku budżetowego Wn 133 Ma 901). Dochody z tytułu udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych księgowany jest na koniec okresu sprawozdawczego (miesiąca) na podstawie PK Wn 224 Ma 901, wpływ w następnym miesiącu Wn 133 Ma 224.

Rozliczenie dochodów do kwoty netto na podstawie PK Wn 901 Ma 224 (pod ostatnim dniem miesiąca).

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Saldo Wn konta 224 w bilansie z wykonania budżetu wykazuje się w aktywach w poz. II.2. „Należności od budżetów”, a saldo Ma w pasywach w poz. I.2. „Zobowiązania wobec budżetów”.

Konto 225 "Rozliczenie niewygasających 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 na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych (Ma konto 135).

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 (na podstawie sprawozdania z wydatków niewygasających) oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przeznaczonych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

W bilansie z wykonania budżetu saldo Wn konta 225 wykazuje się w aktywach w poz. II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia”.

Ewidencje szczegółową do konta 225 prowadzi się według jednostek, którym przekazano środki na realizację wydatków niewygasających.

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.

Na koncie 240 (strona Wn lub Ma) ujmuje się przede wszystkim błędy w dokumentach bankowych (Ma konto 133 lub 135). Konto 240 służy do ujmowania na nim należności wynikających z wniosków o płatność złożonych do instytucji pośredniczących w finansowaniu wydatków ze środków budżetu Unii Europejskiej (zapis Wn 240 Ma 909).

Wpływ środków unijnych Wn 133 Ma 901 i zapisów równorzędny Wn 909 Ma 240.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów. Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 oznacza stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Saldo Ma wykazuje się w bilansie z wykonania budżetu w pasywach w poz. I.3. „Pozostałe zobowiązania”, a saldo Wn w aktywach w poz. II.3. „Pozostałe należności i rozliczenia”.

Konto 250 – „Należności finansowe”

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma – ich zmniejszenie (w korespondencji z kontem 133).

Ewidencja szczegółowa do konta 250 prowadzona jest wg podmiotów, którym udzielono pożyczki. W przypadku wystąpienia należności finansowych, na które zostały dokonane odpisy aktualizujące, na stronie Ma konta 250 mogą wystąpić odpisy zmniejszające wartość tych odpisów.

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

Saldo Wn konta 250 wykazuje się w bilansie z wykonania budżetu w aktywach w poz. II.1.1. „Należności finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy)” i poz. II.1.2. „Należności finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)”.

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.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych (w korespondencji z kontem 133) oraz umorzenie zaciągniętych pożyczek (w korespondencji z kontem 962), a na stronie Ma wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych (w korespondencji z kontem 133).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 umożliwia ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań (prowadzi się z podziałem na poszczególne pożyczki).

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

Saldo Ma wykazuje się w bilansie z wykonania budżetu w pasywach w poz. I.1.1. lub I.1.2. Odsetki od zaciągniętych pożyczek płacone są z wydatków.

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenie odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

W budżecie mogą wystąpić odpisy aktualizujące wartość należności przede wszystkim z tytułu rozchodów budżetu – udzielone pożyczki (Ma konto 250).

Odpisy aktualizujące wartość należności powinny uwzględniać prawdopodobieństwo ich zapłaty i z tego względu powinny być tworzone w odniesieniu do należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości lub od dłużników, w przypadku których oddalono wniosek o upadłość z powodu niewystarczających środków na prowadzenie postępowania upadłościowego.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się odpisanie nieściągalnych lub umorzonych należności z tytułu udzielonych pożyczek (Ma konto 250).

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się naliczenie odpisów aktualizujących od udzielonych pożyczek (Wn konto 962).

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Saldo zmniejsza należności finansowe (poz. II.1.1 aktywów).

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego i dochodów jednostki budżetowej – urzędu gminy.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się:

- przeniesione w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961 a także zwroty niewykorzystanych dotacji zwróconych w roku budżetowym oraz zwroty nadpłat (Ma konto 133),
- zwroty dotacji w nowym roku księguje się – Ma konto 224,
- rozliczenie dochodów do kwoty netto na podstawie PK – Ma konto 224 (pod ostatnim dniem miesiąca).

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się w szczególności dochody budżetu:

- na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych (Wn konto 222),
- na podstawie informacji innych organów, w zakresie dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (Wn konto 224) (urzędy skarbowe),
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy (Wn konto 224),
- z tytułu rozrachunków dotyczących rozliczeń podatku VAT (Wn konto 133),
- z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje (Wn konto 133),
- pochodzące z budżetu Unii Europejskiej (Wn konto 133),
- dochody własne urzędu gminy jako jednostki budżetowej (Wn konto 133 – dochody zrealizowane przez urząd gminy wpływają bezpośrednio na konto budżetu).

Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, w trakcie roku, księguje się Wn 133 Ma 224, a na koniec okresu sprawozdawczego (miesiąca) przeksięguje się na konto 901.

Wpływ z tytułu opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu w grudniu za rok następny księguje się w roku, którego dotyczy opłata Wn 909 Ma 901.

Wpływ subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu na m-c styczeń następnego roku księguje się Wn 133 Ma 224. Na koniec roku na podstawie PK księguje się subwencję Wn 224 Ma 909.

W roku następnym na podstawie PK księguje się Wn 909 Ma 901.

Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu 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 wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn

konta 902 ujmuje się wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych (Ma konto 223).

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się z podziałem na jednostki budżetowe i według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu 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 uchwałą organu stanowiącego gminy do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych (Ma konto 904).

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

Stronę konta Wn 903 wykazuje się w bilansie z wykonania budżetu w pasywach w poz. II.1.3 „Niewykonane wydatki”.

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 (Ma konto 225),
- przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe (Ma konto 901).

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość planu niewygasających wydatków.

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

Saldo konta 904 wykazuje się w bilansie z wykonania budżetu w pasywach w poz. II.3. „Rezerwa na niewygasające wydatki”.

Konto 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na koncie 909 księguje się dochody tytułu subwencji oświatowej, która wpłynęła w danym roku budżetowym a dotyczy roku przyszłego Wn 133 Ma 224 (wpływ na konto). Na dzień 31 grudnia, na podstawie PK przeksięgowanie Wn 224 Ma 909. W roku następnym przeksięgowanie na dochody roku bieżącego Wn 909 Ma 901.

Na koncie 909 księguje się także równowartość wydatków sfinansowanych ze środków własnych podlegających refundacji ze środków unijnych (księgowanie na koniec roku Wn 240 Ma 909) i w roku następnym Wn 133 Ma 901 (wpływ środków) i równorzędnie Wn 909 Ma 240. Na koncie 909 księguje się również zaległości z urzędów skarbowych na podstawie ich kwartalnych informacji:

- zaległości Wn 224 Ma 909.

Na koncie 909 księguje się również opłatę zezwolenie na sprzedaż alkoholu roku następnego (wpływ na konto w grudniu roku bieżącego) Wn 133 Ma 909 (księgowanie w styczniu roku następnego Wn 909 Ma 901).

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma. Saldo strony Wn oznacza stan rozliczeń międzyokresowych kosztów, zaś saldo Ma stan wymagalnych i otrzymanych w grudniu dochodów budżetowych należnych za styczeń następnego roku oraz przychodów przypisanych, które

w przyszłych okresach spowodują wykonanie dochodów budżetowych.

Saldo Wn konta 909 wykazuje się w bilansie z wykonania budżetu w aktywach w poz. III. "Inne aktywa", zaś saldo Ma w pasywach w poz. III. "Inne pasywa".

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Skumulowany wynik budżetu obejmuje okres od początku działalności do końca roku poprzedzającego rok budżetowy.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962 według stanów na dzień kończący rok budżetowy.

Konto 960 może wykazywać dwa salda.

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

W bilansie z wykonania budżetu saldo konta 960 wykazuje się w pasywach w poz. II.5. "Skumulowany wynik 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 (Ma konto 902) oraz niewykonanych wydatków (Ma konto 903).

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu (Wn konto 901).

Na koniec roku konto 961 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma – stan nadwyżki za dany rok.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Jeżeli w danym roku nie występują wydatki niewykonane, saldo strony Wn w bilansie z wykonania budżetu wykazuje się w pasywach w poz. II.1. "Wynik wykonania budżetu (+,-)" i w poz. II.1.2. "deficyt budżetu (-)", a saldo strony Ma w poz. II.1. "Wynik wykonania budżetu (+,-)" i w poz. II.1.1. "Nadwyżka budżetu (+)".

W przypadku wystąpienia wydatków niewykonanych, saldo konta 961 w bilansie wykazuje się w poz. II.1. "Wynik wykonania budżetu (+,-)", z dalszym podziałem na wyniki wykazywane:

- w poz. II.1.3. "Niewykonane wydatki (-)", kwotę równą saldu konta 903 przed przejściem na konto 961,
- pozostałą część salda konta 961 w poz. II.1.1. "Nadwyżka budżetu (+)" w kwocie równej różnicy między dochodami i wydatkami lub w poz. II.1.2. "Deficyt budżetu (-)" w kwocie równej różnicy wydatków i dochodów.

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 (np.: różnice kursowe, umorzenie udzielonych pożyczek, różnice wynikające z zaokrągleń i rozliczeń podatku VAT).

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne z wiążane z operacjami budżetowymi (np.: różnice kursowe, kwoty umorzenia

zaciągniętych pożyczek, różnice wynikające z zaokrążeń i rozliczeń podatku VAT). Konto 962 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza nadwyżkę kosztów nad przychodami.

Saldo Ma oznacza nadwyżkę przychodów nad kosztami.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

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.

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.

Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”

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

Na stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec 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 jednostki budżetowej - Urzędu Gminy

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont opracowany na podstawie planu kont stanowiących załącznik nr 3 do "rozporządzenia".

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i wykaz ksiąg pomocniczych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Zakładowy plan kont jednostki budżetowej obejmuje następujące konta:

I. Wykaz kont

Zespól 0 – Aktywa trwałe

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 030 Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespól 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 Kasa
- 130 Rachunek bieżący jednostki
- 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 Inne rachunki bankowe
- 141 Środki pieniężne w drodze

Zespól 2 - Rozrachunki i roszczenia

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 Rozrachunki z budżetami
- 226 Długoterminowe należności budżetowe
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 245 Wpływy do wyjaśnienia
- 290 Odpisy aktualizujące należności

Zespól 3 - Materiały i towary

- 300 Rozliczenie zakupu
- 310 Materiały

Zespól 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 Usługi obce
- 403 Podatki i opłaty
- 404 Wynagrodzenia
- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 Inne świadczenia finansowane w budżetu

Zespól 7 – Przychody, dochody i koszty

- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 Przychody finansowe
- 751 Koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody operacyjne
- 761 Pozostałe koszty operacyjne

Zespól 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 Fundusz jednostki
- 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 090 Obce środki trwałe oraz grunty w wieczystym użytkowaniu
- 910 Poręczenia i gwarancje
- 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 977 Skutki obniżenia stawek podatków
- 978 Skutki udzielonych ulg i zwolnień - bez ulg i zwolnień ustawowych
- 979 Skutki wydanych decyzji przez organ podatków
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 Plan finansowy wydatków niewygasających
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Księgi pomocnicze prowadzi się dla następujących kont księgi głównej:

011 „Środki trwałe” według poszczególnych grup rodzajowych oraz stanowiska kosztów i zawiera:

- nazwę środka trwałego,
- numer inwentarzowy,
- datę przyjęcia do użytkowania, numer i rodzaj dowodu,
- wartość początkową środka trwałego,
- symbol klasyfikacji środków trwałych,
- metodę i stawkę amortyzacji,
- miejsce eksploatacji,
- datę rozchodu i numer dowodu,
- wartość umorzenia na moment rozchodu,
- wartość księgową netto rozchodowanego środka trwałego.

Do ewidencji szczegółowej stosuje się księgi inwentarzowe oraz program GRAVIS z Gdańska.

013 „Pozostałe środki trwałe” według poszczególnych rodzajów wyposażenia oraz lokalizacji, w księgach inwentarzowych, w ewidencji księgowej wg miejsc przechowywania pozostałych środków trwałych

020 „Wartości niematerialne i prawne” według zasad określonych dla środków trwałych oraz z podziałem na umarzone częściowo i jednorazowo w momencie oddania do użytkowania

- 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” według tytułów poszczególnych składników
- 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” według zasad określonych dla konta 011 i 020
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” według działów, rozdziałów i paragrafów oraz rodzajów realizowanych zadań inwestycyjnych
- 101 "Kasa" według gotówki w walucie polskiej (odrębnie dla wydatków odrębnie dla wpłat z tytułu opłaty skarbowej)
- 130 "Rachunek bieżący jednostki" według klasyfikacji dochodów i wydatków określonej planem finansowym jednostki
- 141 „Środki pieniężne w drodze” z podziałem na pogotowie kasowe, refundacje podatku VAT, opłaty skarbowe i środki w drodze
- 201 „Rachunki z dostawcami i odbiorcami” według podziałek klasyfikacji budżetowej i kontrahentów
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej
- 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” według podziałek klasyfikacji budżetowej i podmiotów, którym dotacje zostały przekazane
- 225 „Rozrachunki z budżetami” według poszczególnych tytułów rozrachunków z budżetami
- 226 „Długoterminowe należności budżetowe” według poszczególnych tytułów należności budżetowych
- 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w podziałkach klasyfikacji budżetowej według poszczególnych tytułów rozrachunków
- 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” według podziałek klasyfikacji budżetowej
- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” według poszczególnych pracowników oraz tytułów rozrachunków
- 240 „Pozostałe rozrachunki” według poszczególnych tytułów rozrachunków, roszczeń i rozliczeń
- 290 „Odpisy aktualizujące należności” według poszczególnych tytułów należności i w podziałkach klasyfikacji budżetowej
- 310 „Materiały” według lokalizacji zakupu i miejsca przechowywania
- Zespół 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” według podziałek klasyfikacji budżetowej
- 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” według podziałek klasyfikacji budżetowej
- 750 „Przychody finansowe” według podziałek klasyfikacji budżetowej

750 „Koszty finansowe” z podziałem na kontrahentów (banki, WFOŚ i GW)

760 „Pozostałe przychody operacyjne” według podziałek klasyfikacji budżetowej

761 „Pozostałe koszty operacyjne” w przekroju pozwalającym na sporządzenie sprawozdania. Rachunek zysków i strat wariant porównawczy”

800 „Fundusz jednostki” z podziałem na fundusz w środkach trwałych i środkach obrotowych

810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” według zasad jak dla konta 224

840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” według poszczególnych tytułów

851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń

Zasady funkcjonowania kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych dla Urzędu Gminy w Dąbrowie Chełmińskiej. Konta bilansowe

Zespół 0 – Aktywa trwale

Konta zespołu 0 służą do ewidencji:

- rzeczowych aktywów trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,- długoterminowych aktywów finansowych, - umorzenia składników aktywów trwałych.

Konto 011 – „Środki trwale”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością urzędu, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 014, 016 i 017.

Do środków trwałych umarzanych stopniowo zalicza się środki trwałe o wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu, czyli o wartości początkowej równej i wyższej niż 10 000,00 zł.

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

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody z inwestycji, w tym także z tytułu ulepszeń (Ma konto 080 - podstawą księgowania jest dowód OT wystawiony przez pracowników merytorycznych realizujących zadanie),
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych (w korespondencji z kontem 240),
- 3) otrzymane od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej):
 - wartość dotychczasowego umorzenia (Ma konto 071)
 - wartość nieumorzona (Ma konto 800),
- 4) nieodpłatnie otrzymane z tytułu darowizny lub spadku (Ma konto 800),
- 5) przychody środków trwałych nowo ujawnionych w wyniku inwentaryzacji (Ma konto 240),
- 6) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny (Ma konto 800).

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia (dotychczasowe umorzenie - Wn konto 071, część nieumorzona – Wn konto 800),

2) sprzedaż lub nieodpłatne przekazanie (dotychczasowe umorzenie – Wn konto 071, wartość nieumorzona – Wn konto 800),

3) ujawnione niedobory środków trwałych (Wn konto 800 nieumorzona część wartości środków trwałych, dotychczasowe umorzenie Wn 071),

4) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny (Wn konto 800).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,

2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,

3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji,

4) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

Środki trwałe finansuje się ze środków na wydatki inwestycyjne, podlegają inwentaryzacji.

Na koncie 011 ujmuje się wszystkie środki trwałe bez względu na to, czy są używane, czy też czasowo lub trwale nieczynne.

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

Ewidencję analityczną do konta prowadzi się w postaci kart poszczególnych obiektów inwentarzowych - komputerowo (program firmy GRAVIS z Gdyni), z podziałem na grupy odpowiadające KŚT oraz stanowiska kosztów oraz w księgach inwentarzowych.

Do środków trwałych umarzanych stopniowo zalicza się między innymi: nieruchomości, w tym budynki i budowle, maszyny, urządzenia, środki transportu i inne.

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu oddania ich do używania. Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Na koncie 013 ujmuje się również środki zakupione w wyniku realizacji przez Gminę projektów unijnych, meble i dywany (bez względu na wartość). Na koncie 013 ujmuje się środki trwałe o wartości wyższej niż 100,00 zł do 9 999,99 zł.

Dla środków o wartości równej i niższej 100,00 zł prowadzi się ewidencję ilościową.

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 stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

1) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub rozliczenia inwestycji (Ma konto 101, 201, 080),

2) ujawnione nadwyżki w wyniku inwentaryzacji (Ma konto 240),

3) nieodpłatne otrzymanie używanych pozostałych środków trwałych (od jednostek budżetowych na podstawie decyzji, w dotychczasowej wartości ewidencyjnej - Ma konto 072, darowizny od innych podmiotów i osób - Ma konto 760,

4) nieodpłatnie otrzymanie nowych pozostałych środków trwałych od jednostek budżetowych – Ma konto 072,

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, sprzedaży (Wn konto 072)

1) nieodpłatnego przekazania (Wn konto 072),

2) ujawnione niedobory i szkody w korespondencji z kontem 072 (zapis równoległy dochodzonej kwoty roszczenia - Wn 240 Ma 840).

Ewidencję szczegółową prowadzi się ręcznie w księdze inwentarzowej oraz komputerowo (program firmy GRAVIS z Gdyni).

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

Saldo tego konta nie występuje w bilansie, ponieważ przy sporządzaniu bilansu koryguje się je o wartość umorzenia księgowanego na koncie 072.

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności licencje, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. Wartości niematerialne i prawne wycenia się w cenie nabycia, nie dokonuje się ich aktualizacji ani ulepszeń.

Stopniowo umarza się wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej i wyższej niż 10 000,00 zł, pozostałe umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania. Ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych o wartości równej i wyższej niż 10 000,00 zł prowadzi się komputerowo (program firmy GRAVIS z Gdyni).

Na stronie Wn ujmuje się wszelkie zwiększenia (w korespondencji z kontami 101, 201, 080, 300, 800), a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 lub 072. Wartości niematerialne i prawne podlegają inwentaryzacji w okresie czwartego kwartału drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych. W bilansie saldo konta 020 wykazuje się po zmniejszeniu o zaksięgowane umorzenie dotyczące wartości niematerialnych i prawnych. Do konta 020 prowadzi się szczegółową ewidencję poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych z jednoczesnym grupowaniem w przekrojach niezbędnych do ustalenia umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 071) oraz umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 072), a także umożliwiającym rozliczenie osób odpowiedzialnych za ich stan.

Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Przy czym kontrola ta powinna wynikać w szczególności z przepisów prawa lub z określonego tytułu prawnego.

Na stronie Wn księguje się zwiększenia (w korespondencji z kontami 130 lub 800), a na stronie Ma - zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych (w korespondencji z kontem 751).

Do konta 030 prowadzi się ewidencję szczegółową, która umożliwia ustalenie wartości poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość długoterminowych aktywów finansowych posiadanych przez jednostkę.

W bilansie długoterminowe aktywa finansowe wykazuje się w wartości wynikającej z salda konta 030 skorygowanej o ewentualne saldo konta 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

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 z tytułu ich umorzenia według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę, tj. określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych a wartości niematerialnych i prawnych według stawki 50 % w stosunku rocznym.

Rozpoczęcie umorzenia następuje od miesiąca następnego po przyjęciu do używania.

Naliczone umorzenie księgowane jest pod datą 31.12 każdego roku (Ma konto 071) w korespondencji z kontem Wn 400 „Amortyzacja”.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w wyniku:

- likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania (Ma konto 011, 020),
- rozchodowania z tytułu niedoboru (Ma konto 240)
- urzędowego zmniejszenia wartości umorzenia wskutek aktualizacji środków trwałych (Ma konto 800),

Na stronie Ma księguje się:

- naliczone za okres umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 400),
- umorzenie dotychczasowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji z innej jednostki (Wn konto 011, 020),
- urzędowe zwiększenie umorzenia w wyniku aktualizacji wartości początkowej środków trwałych (Wn konto 080).

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

Saldo konta 071 koryguje wartość początkową środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 i wartości niematerialnych i prawnych z konta 020. Wobec tego w bilansie środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto, tj. w wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie. Ewidencję analityczną na koncie 071 prowadzi się w podziale na umorzenie dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża umorzenie wartości początkowej będących w używaniu pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu wydania do użytkowania.

Saldo konta 072 musi się równać sumie sald kont 013 i 020 w części odnoszącej się do pozostałych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 % w miesiącu wydania do używania.

Saldo konta 072 koryguje wartość początkową środków ujętych na kontach 013 i 020 i wobec tego wartość bilansowa tych składników jest zerowa.

Konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycyjnych na uzyskane efekty. Przez środki trwałe w budowie rozumie się, zaliczane do aktywów trwałych, środki trwałe w okresie budowy, przebudowy, rekonstrukcji, rozbudowy, modernizacji, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Do kosztów inwestycji ujmowanych, na stronie Wn konta 080, zalicza się w szczególności koszty:

- 1) nabycia gruntów i innych składników majątku trwałego oraz ich budowy i montażu,
- 2) dokumentacji projektowej dotyczącej budowy lub ulepszenia obiektów majątku trwałego,

- 3) opłat za użytkowanie gruntów i terenów w okresie realizacji inwestycji,
- 4) przygotowanie terenu pod budowę, założenia zieleni i stref ochronnych,
- 5) nadzoru autorskiego, inwestorskiego i wynagrodzenia generalnego wykonawcy,
- 6) badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- 7) przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji lub modernizacji, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- 8) opłaty (w tym np.: notarialne, sądowe),
- 9) nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług, 10) dotyczące zakupów gotowych środków trwałych.

Na stronie Ma konta 080 księguje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności:

- 1) środków trwałych,
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie,
- 3) koszty inwestycji bez efektu rzeczowego.

Ewidencję szczegółową do konta 080 prowadzi się z podziałem na zadania inwestycyjne w sposób umożliwiający ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych (obiektów) oraz w sposób umożliwiający ustalenie kosztów finansowania zadań inwestycyjnych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe” Konta zespołu 1 służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasie ,
- 2) krótkoterminowych papierów wartościowych,
- 3) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach,
- 4) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- 5) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konto 101 – „Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie urzędu.

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

W Urzędzie prowadzi się raporty kasowe dla opłaty skarbowej, wydatków z rachunku bieżącego oraz raporty wysyłki wpłat bezgotówkowych.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się:

- podjęcie gotówki z banku (Ma konto 141).

Na stronie Ma konta 101 ujmuje się w szczególności:

- wypłata wynagrodzeń (Ma konto 231),
- wypłata ekwiwalentów z zakresu BHP (Wn konto 234),
- wypłata świadczeń z ZUS (Wn konto 231),
- wypłata zaliczek pracownikom (Wn konto 234),
- zakupy za gotówkę materiałów i usług obciążających koszty (Wn konto 201, 240, 234),
- pożyczki oraz świadczenia pieniężne udzielone ze środków zakładowego funduszy świadczeń socjalnych (Wn konto 234, 240),
- rozliczenie wyjazdów służbowych obciążających koszty (Wn 409, 234),
- wypłata dodatków mieszkaniowych (Wn 240),
- wypłata diet radnych (Wn 240),
- niedobory kasowe (Wn 240).

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

Stan gotówki w kasie musi być zgodny z saldem wynikającym z raportu kasowego. Inwentaryzację gotówki w kasie przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego, a ponadto w przypadku szkód losowych, włamań, kradzieży i innych wydarzeń mogących wpłynąć na stan gotówki oraz w związku z każdą zmianą kasjera, a poza tym w okresach i z częstotliwością niezbędną dla kontrolowania stanu gotówki przechowywanej w kasie w ciągu roku.

Wszystkie operacje gotówkowe ujmuje się w dniu ich dokonania w raporcie kasowym. Raport kasowy sporządzany jest codziennie.

Zasady funkcjonowania kasy, wysokość pogotowia kasowego określono w instrukcji kasowej.

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym jednostki budżetowej i dochodów realizowanych przez urząd (dochody wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu Wn 133 Ma 901, 224; zapis równoległy w jednostce Wn 130 Ma 221 lub konta zespołu 7 lub 240).

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się przede wszystkim:

- wpływy środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym urzędu (Ma konto 223),
- wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem,
- rozrachunków z tytułu podatku VAT (Ma 221,240, 141),
- zwroty wydatków (Ma konta zespołu 4 i 2), w tym między innymi: zwroty dokonywane przez jednostki za ubezpieczenie majątku, zwroty z tytułu niewykorzystanych dotacji w danym roku (Ma konto 224), refundacje prac społecznie użytecznych (dotyczy wydatków ponoszonych przez GOPS Ma konto 240).

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się :

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym, jak również środki pobrane z kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1,2,3,4,7, lub 8.
- przekazanie dotacji budżetowych (Wn konto 224),
- rozrachunków z tytułu podatku VAT (Wn 141),- odsetki od kredytów i pożyczek (Wn konto 240).

Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem rachunku bieżącego jednostki.

Opłaty bankowe związane ze zwrotem nadpłat dochodów budżetowych, prowizje za prowadzenie rachunku dochodów, wydatków, ZFŚS obciążają wydatki budżetowe jednostki budżetowej.

Zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki.

Na koniec roku budżetowego niewykorzystane środki budżetowe przekazuje się na rachunek budżetu,

w korespondencji z kontem 223.

Ewidencję analityczną do konta 130 (dochody i wydatki) prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia – w Urzędzie Gminy jest to rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy (w korespondencji z kontem 234, 240, 851), a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunku funduszu (w korespondencji z kontem 101, 234, 201, 225, 240). Błędy w wyciągach bankowych i ich korekty księguje się w korespondencji z kontem 240.

Saldo Wn konta 135 oznacza stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym ZFŚS.

Provizje bankowe za dokonane przelewy oraz za prowadzenie rachunku ZFŚS obciążają wydatki jednostki natomiast dopisane odsetki od środków na rachunku bankowym zwiększają fundusz.

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych, wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 139 w urzędzie gminy prowadzi się ewidencję obrotów sum depozytowych.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy środków pieniężnych (np. kaucje, wpłaty wadium przetargowych, środki funduszu realizujących zadania w trybie pozabudżetowym) w korespondencji z kontem 240, a po stronie Ma rozchody z tych tytułów w korespondencji z kontem 240.

Ewidencja do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych, a także powinna zapewnić sprostanie obowiązkom sprawozdawczym.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących na rachunku bankowym.

Na koncie 139 księguje się operacje na podstawie dowodów bankowych.

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

Ewidencję na koncie 141 prowadzi się na bieżąco w zakresie ewidencjonowania gotówki podjętej z banku:

- 1) pobranie gotówki z banku (wyciąg bankowy) księguje się Wn 141 Ma 130,
- 2) raport kasowy księguje się zapisem Wn 101 Ma 141,
- 3) wpływ na rachunek bankowy płatności realizowanych przez kontrahentów, petentów kartą płatniczą (pomniejszonych o kwotę prowizji banku) Wn 130 Ma 141,
 - 1) kwota prowizji banku za obsługę systemu płatności kartami płatniczymi Wn 201 Ma 141,
 - 2) raporty wysyłki dotyczące płatności kartą płatniczą (Wn 141 Ma 240),
 - 3) rozrachunki z tytułu podatku VAT (Wn 130 Ma 141 oraz Ma 141 Wn 130).

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

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług według poszczególnych kontrahentów, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostki budżetowej zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencję analityczną prowadzi się według kontrahentów i podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koncie 201 ujmuje się zobowiązania gotówkowe i bezgotówkowe oraz zobowiązania starego miesiąca, zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług, jeżeli faktura, rachunek wpłynęły do urzędu w terminie do dnia 4 następnego miesiąca.

Wyżej wymienione terminy określono w sposób umożliwiający uzgodnienie zapisów księgowych i sporządzenie sprawozdania Rb-28S.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, w szczególności:

- 1) przekazane kwoty zaliczek na poczet przyszłych dostaw i usług – w korespondencji z kontem 130, 135,
- 2) zapłata zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług – w korespondencji z kontem 101, 130, 135, 234, 240.

Na stronie Ma konta 201 ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń, a przede wszystkim zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług udokumentowane fakturami, rachunki – w korespondencji z kontem 013, 020, 080, 310, zespół 4 lub konto 851 (VAT podlegający odliczeniu w korespondencji z kontem 225),

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

W bilansie wykazuje się należności skorygowane o ewentualne odpisy aktualizujące, które dokonuje się na koncie 290.

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 jest przeznaczone do ewidencji należności jednostki budżetowej z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat, a na stronie Ma – wpłaty należności oraz odpisy /zmniejszenia/ należności.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy (urzędy skarbowe). Wpłaty z urzędów skarbowych dokonywane są na bieżąco natomiast przypisy należności z tytułu dochodów, zaległości i nadpłaty dokonywane są na koniec kwartału na podstawie otrzymanych informacji.

Kwoty dochodów, nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu, stanowią nadpłaty.

Nadpłaty, powstałe w roku bieżącym, jak i w latach ubiegłych, zwraca się z tej podziałki klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące wpływy tego samego rodzaju.

Oprocentowanie nadpłat, związanych z uchyleniem lub zmianą decyzji ustalającej wysokość należności budżetowych, pomniejsza dochody budżetowe z tytułu odsetek za zwłokę.

Odsetki od nieterminowych płatności są naliczane i ewidencjonowane w okresach sprawozdawczych (miesięcznych).

Nie stosuje się czynności egzekucyjnych, polegających na wysyłaniu do zobowiązanych wezwań do zapłaty oraz nie podejmuje się w stosunku do zobowiązanych czynności egzekucyjnych przewidzianych prawem, jeżeli należność nie przewyższa kosztów wysłania upomnienia.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się w szczególności:

- 1) przypis należności z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd (Ma konta zespołu 7),
- 2) przypis odsetek za zwłokę (Ma konto 750) i innych należności ubocznych od podatków i opłat w kwocie wpłaconej w korespondencji z kontami zespołu 7,
- 3) należności z tytułu ratalnej sprzedaży mieszkań przeniesionych z należności długoterminowych wysokości raty należnej za dany rok,

4) zwroty nadpłat w korespondencji z kontem 130 i dodatkowy zapis Wn 221 i Ma konto 221 ze znakiem minus. Dodatkowy zapis ujemny po obu stronach konta 221 stosowany jest również przy księgowaniu zwiększania stanu nadpłat lub zmniejszenie stanu zaległości w danym miesiącu.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się w szczególności:

1) odpisy z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd w korespondencji z kontami zespołu.

Do odpisów stosuje się dodatkowy zapis ujemny po obu stronach konta 221,

2) zapłata odsetek od należności podatkowych (Wn konto 130),

3) odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących (Wn konto 290).

Ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem należności z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 221 może wykazywać dwa salda: Wn – oznaczające stan należności z tytułu dochodów budżetowych oraz Ma – oznaczające stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach. W bilansie wykazuje się należności skorygowane o odpisy aktualizujące wynikające z konta 290.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. Kwotę zrealizowanych wydatków budżetowych ustala się w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 (wydatki).

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800, na podstawie sprawozdania Rb-28S (miesięcznie).

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych i nie zwróconych do końca okresu sprawozdawczego.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych 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 oraz wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Nierozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych (dotacje zwrócone w następnym roku budżetowym) są księgowane: Wn konto 221 Ma konto 224).

Ewidencja szczegółowa do konta 224 umożliwia ustalenie wartości przekazanych dotacji i prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz podmiotów, którym dotacje zostały udzielone.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków

i rozrachunków na rzecz budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- przelewy na rachunek urzędu skarbowego pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (Ma konto 130,135),
- zmniejszenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, potrąconych z wynagrodzeń, w wyniku korekt (Ma konto 231),
- naliczony w fakturach i fakturach korygujących dostawców podatek VAT podlegający odliczeniu (Ma konto 201),
- kwoty podatku VAT przekazane do urzędu skarbowego lub potrącone do wysokości podatku naliczonego do zwrotu (Ma konto 130),
- roczną korektę podatku od towarów i usług naliczonego rozliczanego wg wskaźnika struktury sprzedaży (zwiększenie podatku od towarów i usług naliczonego) w korespondencji z kontem (760)
- kwoty podatku dochodowego od osób fizycznych przekazane do urzędu skarbowego (Ma konto 130),
- przelew do budżetu prowizji za terminowe odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych (Ma konto 130).

Na stronie Ma konta 225 księguje się w szczególności:

- należny podatek VAT wynikający z wystawionych faktur VAT i faktur korygujących, od których istnieje obowiązek odprowadzania podatku (Wn konto 221),
- kwoty podatku VAT naliczonego zwrócone przez urząd skarbowy; w organie: Wn konto 133 Ma konto 140; w jednostce: Wn konto 130 Ma konto 225. Przelew podatku z konta 133 na zmniejszenie wydatków jednostki: Wn konto 140 Ma konto 133 (w organie) i równorzędne księgowanie w jednostce Wn konto 141 Ma konto 130 oraz zmniejszanie wydatków Wn konto 130 i Ma konto 141. Do konta 130 w jednostce stosuje się drugi zapis: Wn konto 130 i Ma konto 130 ze znakiem minus,
- należny podatek VAT od odwrotnego obciążenia z kontem 020,080, zesp.4,
- roczną korektę podatku od towarów i usług naliczonego rozliczanego wg wskaźnika struktury sprzedaży (zmniejszenie podatku od towarów i usług naliczonego) w korespondencji z kontem (761),
- naliczone i potrącone w listach płac zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (Wn konto 231).

Ewidencja analityczna umożliwi ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego budżetu według tytułów (rodzajów podatków).

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

Konto 226 – "Długoterminowe należności budżetowe"

Służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840 a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221. Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności:

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 221.

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 innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy,

zasiłków wypłacanych przez ZUS, składek na PFRON, Fundusz Emerytur Pomostowych i opłaty PG Wody Polskie.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma ewidencjonuje się zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- 1) naliczone w listach płac zasiłki pokrywane ze środków ZUS (Ma konto 231),
- 2) przelew składek do ZUS pomniejszony o wypłacone zasiłki i zobowiązania wobec PFRON i FEP (Ma konto 130),
- 3) wynagrodzenie przysługujące urzędowi za pobieranie i odprowadzanie składek do ZUS (Ma konto 760).
- 4) Na stronie Ma konta 229 ujmuje się przede wszystkim:
- 5) potrącenie w listach płac składek na ubezpieczenie społeczne płaconych przez pracowników (Wn konto 231),
- 6) naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne, FP i FEP płacone przez pracodawcę (Wn konto 405),
- 7) otrzymane zwroty nadpłat składek ZUS (Wn konto 130).

Ewidencja szczegółowa do konta 229 prowadzona jest według tytułów powstałych rozrachunków i w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

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

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami urzędu i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych, zaliczanych na mocy odrębnych przepisów do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Konto 231 służy również do rozliczeń zasiłków pokrywanych ze środków ZUS.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń (Ma konto 101,130),
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika w korespondencji z kontem 225 (podatek), 229 (składki ZUS), 240 (składki na dobrowolne ubezpieczenia osobowe, składki i spłaty pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej, spłaty pożyczek z ZFŚS),
- obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń (Ma konto 404),
- wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na liście wynagrodzeń (Ma konto 101, 130).

Na stronie Ma konta 231 księguje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, a przede wszystkim:

- naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto (Wn konto 404),
- naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki finansowane przez ZUS (Wn konto 229).

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników, m.in. z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a nie wypłaconych wynagrodzeń. Ewidencję analityczną prowadzi się w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, tj. należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności i roszczeń od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, zapłaconych zobowiązań wobec pracowników, rozliczonych zaliczek i zwrotów

środków pieniężnych, wpływów należności od pracowników.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i zwrot pracownikom wydatków poniesionych za jednostkę w korespondencji z kontem 101, 130, 135,
- 2) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 101,135,
- 3) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki wyłożone przez pracownika w imieniu jednostki w korespondencji z kontem 080,konta zespołu 4, 851 lub 240,
- 2) wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek oraz wpłaty dotyczące innych należności pracowników w korespondencji z kontem 130,135,
- 3) spłaty pożyczek z ZFŚS w korespondencji z kontem 135,
- 4) odpisy należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych dotyczących pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 290.

Zasady wypłaty i rozliczania zaliczek zostały określone w Instrukcji kasowej oraz Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn stanowi sumę sald należności, a saldo Ma wykazuje stan zobowiązań wynikających z kont analitycznych.

Do konta 234 prowadzi się ewidencję analityczną imienną dla poszczególnych pracowników, a w przypadku zwrotu wydatków poniesionych przez pracownika w imieniu jednostki – według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań, nieobjętych ewidencją na kontach 201-234, do rozliczeń z tytułu niedoborów i szkód, a także do ewidencji rozliczeń z jednostkami w zakresie podatku od towarów i usług dotyczącego działalności poszczególnych jednostek (bez Jednostki centralnej - Urzędu).

Na stronie Wn księguje się należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się w szczególności:

- 1) błędne obciążenia i korekty błędnych uznań dokonanych przez bank, na podstawie wyciągów bankowych w korespondencji z kontem 130, 135, 139,
- 2) zwrot otrzymanych wadium przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów oraz zatrzymane i przekazane na rachunek jednostki w korespondencji z kontem 139,
- 3) ujmuje się przypis należności od podległych jednostek na podstawie częściowej deklaracji w korespondencji z kontem (225),
- 4) zobowiązania z tytułu pożyczek z funduszu socjalnego dla pracowników GOPS i emerytów (Ma konto 135),
- 5) wniesienia przez kontrahenta, podatnika płatności kartą płatniczą (Ma 720).

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpłaty wadium przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów w korespondencji z kontem 139,
- 2) wpływy z podległych jednostek środków tytułem zapłaty podatku VAT w korespondencji z kontem (130),
- 3) zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz jednostek innych niż budżet i ZUS w korespondencji z kontem 231 (np. PZU, KZP, zajęcia komornicze, PPK),

4) niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych w korespondencji z kontem 130, 135, 139.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych należności i zobowiązań.

Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową wg podległych jednostek.

Na koncie 240 mogą występować dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i zobowiązań (w tym stan należności od jednostek podległych z tytułu VAT wykazanych w miesięcznych deklaracjach VAT-7, lecz nieprzekazanych), a saldo Ma - stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków (w tym stan podatku podlegającego zwrotowi przez urząd skarbowy, nierozliczony z jednostkami podległymi).

Saldo konta podlega wyłączeniu w ramach łącznego sprawozdania finansowego.

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia” .

Konto służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe jednostki, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

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

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności z tytułu podatków i opłat (nie rzadziej niż na koniec roku w korespondencji z kontami zespołu 7).

Na stronie Ma konta 290 księguje się zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności w korespondencji z kontami zespołu 7.

Saldo konta 290 na koniec roku pomniejsza stan należności pozostałych.

Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Zespół 3 - "Materiały i towary"

Konto 300 - „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług.

Na stronie Wn konta 300 księguje się przedpłaty na niefakturowane dostawy towarów i usług w korespondencji z kontem 130, a na stronie Ma ujmuje się rozliczenie zakupu w korespondencji z kontem 201.

Konto 310 – „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów oraz ustalenia na dzień bilansowy stanu materiałów odpisanych w koszty na dzień ich zakupu.

Na tym koncie ujmuje się zapasy materiałów, które podlegają inwentaryzacji na koniec roku obrachunkowego (np.: opał, pompy, wodomierze itp.). Przychodu materiałów dokonuje się w cenie zakupu.

Na stronie Wn konta 310 ewidencjonuje się zwiększenie wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma jego zmniejszenia. Konto 310 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan zapasów materiałów.

Typowe zapisy na stronie Wn konta 310 to:

- 1) przychód materiałów z zakupu – w korespondencji z kontem 101, 201, 234,
- 2) materiały otrzymane nieodpłatnie – w korespondencji z kontem 760,
- 3) nadwyżki inwentaryzacyjne w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma konta 310 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchody materiałów związane ze zużyciem w ramach działalności bieżącej jednostki – w korespondencji z kontem 401,
- 1) niedobory i szkody – w korespondencji z kontem 240,
- 2) nieodpłatne przekazanie i sprzedaż w korespondencji z kontem 761.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według miejsca znajdowania się zapasów materiałów oraz z podziałem na rodzaje materiałów. Do ewidencji szczegółowej służą również kartoteki ilościowo-wartościowe.

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konto 400 – „Amortyzacja”

Służy do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontem 071, a na stronie Ma – przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy w korespondencji z kontem 860.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku.

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”

Służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma - ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Koszty ujmowane na koncie 401 obejmują następujące paragrafy klasyfikacji budżetowej:

- 1) § 421 - zakup materiałów i wyposażenia
- 2) § 422 - zakup środków żywności
- 3) § 424 – zakup środków dydaktycznych
- 4) § 426 - zakup energii.

Konto 402 - "Usługi obce"

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

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, na stronie Ma - ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Koszty ewidencjonowane na koncie 402 obejmują koszty klasyfikowane w paragrafach:

- 1) §427 -zakup usług remontowych
- 2) §430 -zakup usług pozostałych
- 3) §433 -zakup usług przez JST od innych JST
- 4) §436 -opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej

5) §439 - zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii.

Konto 403 - " Podatki i opłaty"

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, od nieruchomości i od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat: notarialnej, skarbowej i administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma - zmniejszenie poniesionych kosztów, oraz na dzień bilansowy - przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Koszty ewidencjonowane na koncie 403 obejmują koszty klasyfikowane w paragrafie:

§ 443 - różne opłaty i składki

§ 448 - podatek od nieruchomości

§ 450 - pozostałe podatki

§ 451 - opłaty na rzecz budżetu państwa.

Konto 404 - "Wynagrodzenia"

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Koszty ewidencjonowane na koncie 404 obejmują koszty klasyfikowane w paragrafach:

1) § 401 - wynagrodzenia osobowe pracowników

2) § 404 - dodatkowe wynagrodzenie roczne

3) § 410 - wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne

4) § 417- wynagrodzenia bezosobowe.

Konto 405 "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz 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.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Na koncie 405 ujmuje się koszty odpowiadające paragrafom wydatków:

1) § 302 - wydatki związane z bhp i ochroną zdrowia

2) § 411 - składki na ubezpieczenia społeczne

3) § 412 - składki na FP

4) § 414 - składki na PFRON

5) § 428 - zakup usług zdrowotnych

6) § 444 - odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

7) § 470 - szkolenia pracowników

8) § 478 - składki na fundusz emerytur pomostowych

9) § 471 – wpłaty na PPK.

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 za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczonych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszt z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Na koncie 409 ujmuje się koszty odpowiadające paragrafom wydatków:

- 1) § 285 - wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % uzyskanych wpływów z podatków,
- 2) § 290 - wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych JST oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących,
- 3) § 291 - zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości,
- 4) § 302 - ekwiwalent za używanie przez pracowników własnej odzieży roboczej
- 5) § 441 - podróże służbowe krajowe
- 6) § 443 - różne opłaty i składki
- 7) § 458 - pozostałe odsetki
- 8) § 459 - kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych
- 9) § 460 - kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych
- 10) § 461 - koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

Konto 410 - "Inne świadczenia finansowane z budżetu"

Konto 410 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz osób fizycznych finansowanych z budżetu.

Na stronie Wn konta 410 ujmuje się poniesione koszty z tytułu wypłat dodatków mieszkaniowych, dodatków energetycznych, zasiłków z pomocy społecznej, stypendiów i innych form pomocy dla uczniów.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z wyżej wymienionych tytułów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Na koncie 410 ujmuje się koszty odpowiadające paragrafom wydatków:

- 1) § 303 - różne wydatki na rzecz osób fizycznych,
- 2) § 304 - nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń,
- 3) § 311 - świadczenia społeczne (w urzędzie - dodatki mieszkaniowe, dodatek energetyczny)
- 4) § 324 - stypendia dla uczniów
- 5) § 326 - inne formy pomocy dla uczniów
- 6) § 419 - nagrody konkursowe.

Zespół 7 - "Przychody, dochody i koszty"

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 dochodów, do których zalicza się podatki składki, opłaty i inne dochody budżetu gminy należne na podstawie odrębnych ustaw (dochody

związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej).

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych (w korespondencji z kontem 221), odpisy aktualizujące należności w korespondencji z kontem 290, a na stronie Ma przypisy z tytułu dochodów budżetowych (w korespondencji z kontem 221) i wpłaty dochodów nieprzypisanych w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Wn ujmuje się również zwroty nadpłat z tytułu dochodów nieprzypisanych (np. opłata skarbową – Ma konto 130) oraz zwroty dotacji, subwencji w korespondencji z kontem 130. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

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

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Ma konta 860. W rachunku zysków i strat saldo konta 720 wykazuje się w pozycji „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 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, odsetki za zwłokę w zapłacie należności oraz odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- odsetki od środków zgromadzonych na rachunku jednostki i od lokat terminowych (Wn konto 221) z wyjątkiem odsetek od środków ZFŚS, które powiększają fundusz i odsetek od sum depozytowych (konto 139), powiększając środki na rachunku sum,
 - przypisane odsetki za zwłokę od należności podatkowych w korespondencji z kontem 221.
- Ewidencja analityczna prowadzona jest w przekrojach pozwalających na sporządzenie rachunku zysków i strat. Na koniec roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

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.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- odsetki od pożyczek i kredytów zaciągniętych przez gminą (Ma 130),
- odsetki od nieterminowej zapłaty zobowiązań (Ma 130),
- odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych, w tym równowartość należności z tytułu naliczonych, a niezapłaconych do dnia bilansowego odsetek za zwłokę w korespondencji z kontem 290.

Na koniec roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860, w korespondencji ze stroną Ma konta 751.

Ewidencję szczegółową do konta 751 prowadzi się w przekrojach pozwalających na sporządzenie rachunku zysków i strat.

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

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

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności:

- przychody ze sprzedaży składników majątkowych, wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 221,
- otrzymane lub należne odszkodowania kary i grzywny oraz wcześniej odpisane należności, w korespondencji z kontem 130,
- otrzymane nieodpłatnie lub w formie darowizn: materiały (Wn 310), środki trwałe o niskiej wartości (Wn 013)
- prowizja dla płatnika za terminowe odprowadzanie podatku, w korespondencji z kontem 130
- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z zapłatą (Wn 290)
- roczna korekta podatku VAT naliczonego (Wn 225)
- zaokrąglenia groszowe dotyczące podatku VAT (Wn 225) – deklaracja VAT sporządzana jest w pełnych złotych.

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

Ewidencję analityczną do konta 760 prowadzi się w przekrojach pozwalających na sporządzenie rachunku zysków i strat.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

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:

- odpisy aktualizujące należności wątpliwe (z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finansowych), w korespondencji z kontem 290
- zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego, w korespondencji z kontami zespołu 1,2
- odpisane, przedawnione, umorzone i nieściągnięte należności, w korespondencji z kontem 290
- roczna korekta podatku VAT naliczonego (Ma 225)
- zaokrąglenia groszowe dotyczące podatku VAT (Ma konta 225) – deklaracja VAT sporządzana jest w pełnych złotych.

Na koniec roku obrotowego pozostałe koszty operacyjne przeksięgowuje się na konto 860.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, w szczególności:

- przeksięgowanie z konta 860 straty bilansowej roku ubiegłego – pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego,
- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130, 240 (miesięcznie)
- przeksięgowanie na koniec roku obrotowego równowartości przekazanych i rozliczonych w danym roku budżetowym dotacji z konta 810,

- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- wartość nieumorzoną zlikwidowanych, sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie
- wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia,
- równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760.

Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia funduszu, w szczególności:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego urzędu zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych z konta 223 (miesięcznie),
- wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 011, 020,080, 4) zwiększenie dotychczasowej wartości bilansowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości, w korespondencji z kontem 011,
- równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 810,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- wartość objętych akcji i udziałów,
- wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na koniec roku konto 800 wykazuje saldo Ma, które oznacza stan funduszu gminy.

Ewidencję analityczną do konta 800 prowadzi się z podziałem na fundusz w środkach obrotowych i fundusz w środkach trwałych. Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 służy do ewidencji dotacji objętych planem finansowym wydatków urzędu i przekazywanych z rachunku urzędu, a w szczególności:

- dotacji celowych przekazywanym innym jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie zawartych porozumień i umów,
- dotacji przekazywanych podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysków, na realizację zadań zleconych, na podstawie umów, - dotacji podmiotowych w zakresie określonym w odrębnych ustawach.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- równowartość wydatków dokonanych na finansowanie inwestycji, w korespondencji z kontem 800.

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Ewidencję analityczną do konta 810 prowadzi się w zakresie udzielonych dotacji według podziałek klasyfikacji budżetowej.

840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

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

Na stronie Wn konta 840 ujmuje się:

- wyksięgowanie należności długoterminowych w wysokości raty należnej za rok bieżący w korespondencji z kontem 226,
- przeksięgowanie subwencji oświatowej na rok następny, która wpłynęła w grudniu roku bieżącego w korespondencji z kontem 720,
- przeksięgowanie opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu na rok następny, która wpłynęła w grudniu roku bieżącego w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 840 księguje się przypis długoterminowych należności budżetowych w korespondencji z kontem 226 oraz subwencję oświatową i opłatę za zezwolenie na sprzedaż alkoholu na rok następny (wpływ w grudniu) w korespondencji z kontem 130.

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". Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Ewidencja szczegółowa do konta pozwala na wyodrębnienie stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 oraz 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 7.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.

Saldo podlega przeksięgowaniu na konto 800, w roku następnym – pod data przyjęcia sprawozdania finansowego.

Konto 090 - "Obce środki trwałe "

Konto służy do ewidencji pozabilansowej sprzętu otrzymanego przez jednostkę na podstawie umowy najmu, użyczenia, użytkowania i innych umów w tym leasingu. Do konta 090 prowadzi się ewidencję analityczną według poszczególnych obcych środków trwałych.

Na stronie Wn konta ujmuje wartość początkową obcych środków trwałych.

Na stronie Ma konta dokonuje się zmniejszenia (np. wyksięgowanie ze względu na zakończenie umowy),

Zapisów na koncie 090 dokonuje się w oparciu o dane z referatu gospodarki przestrzennej oraz z referatu organizacyjnego.

Konto 090 nie jest wykazywane w bilansie jednostki.

Konto 910 - „Poręczenia i gwarancje”

Konto 910 służy do ewidencji gwarancji ubezpieczeniowych, bankowych oraz poręczeń udzielonych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust.5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości, wnoszonych przez wykonawcę w celu zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Na stronie Wn konta 910 ujmuje się wniesienie zabezpieczenia w postaci gwarancji ubezpieczeniowych, bankowych oraz poręczeń udzielonych przez w/w podmioty, a na stronie Ma – zwrot lub zmniejszenie zabezpieczenia w postaci gwarancji ubezpieczeniowych, bankowych oraz poręczeń udzielonych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust.5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości.

Ewidencję szczegółową prowadzi się ręcznie w rejestrze, według kontrahentów i poszczególnych tytułów. Konto nie jest wykazywane w bilansie jednostki.

Konto 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

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

Na stronie Wn konta są ujmowane należności, a na stronie Ma zobowiązania od innych jednostek, według stanu na koniec roku obrotowego. Na stronie Wn ujmowane są również zmniejszenia funduszu samorządowej jednostki budżetowej jednostek z tytułu przekazania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek, a na stronie Ma zwiększenia funduszu jednostki wynikające z otrzymanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek.

Zapisy na koncie 976 stanowią podstawę do wykazania danych podlegających wyłączeniu w jednostkowym sprawozdaniu finansowym w informacjach uzupełniających istotnych do oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

- w jednostkowym bilansie – w zakresie należności od innych jednostek objętych łącznym bilansem i w zakresie zobowiązań wobec tych jednostek,

- w zestawieniu zmian w funduszu jednostek – w zakresie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, przekazanych nieodpłatnie do innych jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki oraz otrzymanych nieodpłatnie od tych jednostek.

W celu zbilansowania obrotów strony Wn i Ma konta zamieszcza się po sporządzeniu sprawozdania finansowego pod datą 31 grudnia dodatkowy zapis na stronie Wn lub Ma w kwocie odpowiadającej wysokości salda konta 976.

Ewidencję analityczną prowadzi się według jednostek budżetowych.

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

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

Do konta nie prowadzi się ewidencji analitycznej (wydatki według klasyfikacji budżetowej).

Na stronie Ma konta 980 księguje się:

- wartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych,
- wartość wydatków niewygasających, które ujęto w planie do ich realizacji w roku następnym, wartość niezrealizowanych wydatków, które były w planie.

Na koniec roku obrotowego konto 980 nie wykazuje salda.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według klasyfikacji budżetowej.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz

WÓJT

mgr inż. Radosław Ciechacki

niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn 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 wydatków, czyli wartość umów, decyzji innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Do konta 998 prowadzi się ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej, która powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków. W ciągu roku mogą być dokonywane korekty powodujące zmniejszenie zaangażowania. Zaangażowania wydatków budżetowych dokonują pracownicy merytoryczni realizujący wydatki budżetowe na przyjętym w jednostce druku. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

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 przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Do konta 999 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji, która powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych.

~~WOJUT~~
~~mgr Radosław Ciechacki~~

