

ZARZĄDZENIE NR 130/24
WÓJTA GMINY SŁAWNO
z dnia 31 grudnia 2024 r.

w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Sławnie

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Wprowadza się zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Sławnie stanowiące załączniki do niniejszego Zarządzenia:

- 1) Nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- 2) Nr 2 – Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) Nr 3 – Zakładowy plan kont budżetu Gminy,
- 4) Nr 4 – Zakładowy plan kont Urzędu Gminy,
- 5) Nr 5 – Plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat,
- 6) Nr 6 – System ochrony danych w jednostce,

§ 2. Traci moc Zarządzenie Nr 96/21 Wójta Gminy Sławno z dnia 19 października 2021 r. w sprawie przyjęcia Zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Sławno.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY

mgr Tadeusz Wojciechowski

**OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA
KSIĄG RACHUNKOWYCH**

§ 1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Sławno prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Sławnie przy ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 31, 26-332 Sławno

§ 2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych

1. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.
2. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się w jednostce budżetowej tj. Urzędzie Gminy w Sławnie
 - deklarację ZUS,
 - deklarację o podatku dochodowym od osób fizycznych,
 - deklarację podatku vat
 - sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych sporządzane dla Urzędu Gminy w Sławnie funkcjonującego jako jednostka budżetowa i dla Gminy Sławno.
3. Za okresy miesięczne sporządza się sprawozdania:
 - Sprawozdanie Rb-27 S
 - Sprawozdanie Rb-28 S
4. Za okresy kwartalne sporządza się sprawozdania (za 1, 2, 3 kwartały):
 - Sprawozdanie Rb-NDS
 - Sprawozdanie Rb-27 ZZ
 - Sprawozdanie Rb-50
 - Sprawozdanie Rb – 27 S
 - Sprawozdanie Rb – 28 S
 - Sprawozdania Rb-Z, Rb-N
 - Sprawozdanie Rb-ZN
 - Sprawozdanie Rb 30 S
5. Sprawozdania kwartalne (za 4 kwartały):
 - Sprawozdania Rb-NDS
 - Sprawozdanie Rb-27ZZ
 - Sprawozdanie Rb-50
6. Sprawozdania roczne:
 - Sprawozdanie Rb-27 S
 - Sprawozdanie Rb-28 S
 - Sprawozdanie Rb 30 S
 - Sprawozdanie Rb-ST
 - Sprawozdanie Rb-PDP
 - Rb-UZ, Rb-UN

Sprawozdanie finansowe obejmujące:

- bilans jednostki budżetowej (Urzędu Gminy Sławno)
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)
- zestawienie zmian w funduszu jednostki
- informację dodatkową

W jednostce samorządu terytorialnego:

- bilans z wykonania budżetu (Gminy Sławno)
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego
- informacja dodatkowa obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego
- skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego (Gminy Sławno)

§ 3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera.

1. **Księgi rachunkowe** obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- 1) dziennik,
- 2) księgę główną,
- 3) księgi pomocnicze,
- 4) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.

2. **Dziennik** prowadzony jest następująco:

- 1) zdarzenia, które nastąpiły w danym miesiącu (okresie sprawozdawczym), ujmowane są w nim chronologicznie,
- 2) zapisy są kolejno numerowane w ciągu roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- 3) sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
- 4) obroty dziennika są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

3. W ewidencji księgowej występują:

- 1) data dokumentu – data wystawienia faktury,
- 2) data zdarzenia – data sprzedaży
- 3) data sprawozdawcza – data wpływu do jednostki, za wyjątkiem sytuacji, kiedy faktura dotycząca danego miesiąca np. miesiąca czerwca wpłynęła do 8 lipca wówczas, jako datę sprawozdawczą należy wskazać 30 czerwca. Faktury dotyczące IV kwartału, które wpływają w do 20 stycznia następnego roku ujmowane są pod datą 31 grudnia.

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest według zasady podwójnego zapisu. Systematyczna i chronologiczna rejestracja zdarzeń gospodarczych następuje zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem dochodów i wydatków, które ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.

W Urzędzie Gminy w Sławnie jako jednostce budżetowej ewidencja przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego stanowiących dochody budżetu JST, nieuwjętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, które wpłacone zostały bezpośrednio na rachunek budżetu, dokonywana jest na koniec miesiąca.

Zapisy dokonywane w księdze głównej powiązane są z zapisami w dzienniku.

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest każdorazowo do przedmiotu ewidencji konta głównego.

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Rejestracja zdarzeń na tych kontach nie powoduje zmian w składnikach aktywów i pasywów. Obowiązuje na nich zapis jednostronny, niepodlegający uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych, sprawozdań statystycznych i innych oraz rozliczeń z ZUS i budżetem państwa, do których jednostka została zobowiązana.

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca. Zawiera ono:

- symbole i nazwy kont,
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Obroty „Zestawienia obrotów i sald” są zgodne z obrotami dziennika.

Zestawienie sald ksiąg pomocniczych sporządzane jest dla wszystkich ksiąg pomocniczych na koniec roku budżetowego.

**OBOWIĄZUJĄCE METODY WYCENY
AKTYWÓW I PASYWÓW
ORAZ
USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO**

1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych dotyczących zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosuje się takie same zasady jak te, które wynikają z rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia, natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, zaś otrzymane w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza 10.000,00 tj. kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ww. ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- 1) środki trwałe,
- 2) pozostałe środki trwałe,
- 3) inwestycje (środki trwałe w budowie).

Środki trwałe to składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, których wartość początkowa przekracza 10.000,00 tj. kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, stanowiące własność:

- 1) Skarbu Państwa,
- 2) Gminy Sławno,

w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty, w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu,
- budowle,
- budynki,
- lokale będące odrębną własnością,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- inwentarz żywy.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega

on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego. Do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem.

- 2) W przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu.
- 3) W przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta.
- 4) W przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowić je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.

Na dzień bilansowy środki trwale wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych, a także w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych.

Środki trwale ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwale na koncie 011 „Środki trwale”,
- pozostałe środki trwale na koncie 013 „Pozostałe środki trwale”.

Podstawowe środki trwale finansowane są ze środków na. Środki trwale (z wyjątkiem gruntów) umarżane i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych można dokonać wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji należy odnieść na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwale obejmują:

- meble i dywany
- środki trwale o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Pozostałe środki trwale ujmuje się na koncie 013 „Pozostałe środki trwale w użytkowaniu” i umarża się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Pozostałe środki trwale o wartości początkowej poniżej 1.000zł ujmowane są w ewidencji ilościowej.

Pozostałe środki trwale o wartości początkowej równej i przekraczającej 1.000zł ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej.

Inwestycje (środki trwale w budowie) obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe i inne,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacane do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów i innych związanych z realizacją inwestycji, które poniesione zostały przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją oraz kosztów ogólnego zarządu.

Do kosztów inwestycji należy zaliczyć następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Mienie zlikwidowanych jednostek obejmuje rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub podległej jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący o ich przeznaczeniu. Nie dotyczy to mienia po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność. Składniki takiego mienia ujmowane są na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchodowane są według wartości określonej w:

- decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom,
- decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki,
- dokumencie sprzedaży,
- dokumencie o likwidacji składników mienia.

Ewidencja analityczna mienia prowadzona jest w postaci specyfikacji majątku ujętego w bilansie zlikwidowanego podmiotu wraz z załącznikami.

Należności długoterminowe obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok, licząc od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z zasadą ostrożności oraz wg art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to w bilansie wykazuje się je następująco:

- raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe we właściwej pozycji B.II aktywów,
- resztę należności, płatną w okresie powyżej roku, w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.

Długoterminowe aktywa finansowe stanowiące w myśl ustawy o rachunkowości inwestycje finansowe obejmują:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok od daty ich wystawienia lub nabycia (nabyte w celu uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend i innych pożytków).

Nabyte aktywa finansowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przyjęcia w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy długoterminowe aktywa finansowe w tym udziały w innych jednostkach, wyceniane są w:

- cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,
- cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12

miesiące od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Należności budżetowe o terminie zapłaty w następnym roku lub kolejnych latach ujmują się na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

Należności umorzone, przedawnione, nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizacyjnych ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży, lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe, weksle i inne o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, lecz dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Wycenia się je według wartości nominalnej.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne nie występują.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania finansowe wycenia się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.

Rezerwy w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują.

Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,
- c) wydatków środków europejskich objętych planem danego roku i lat następnych.

2. Ustalanie wyniku finansowe

Wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych – jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Koszty niebędące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszty rozliczane w czasie (Wn 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” Ma 490 „Rozliczenie kosztów”).

Wynik finansowy netto składa się z:

- wyniku ze sprzedaży,
- wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,

- wyniku z operacji finansowych,
- wyniku z operacji nadzwyczajnych.

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzany jest wg wzoru stanowiącego Załącznik rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

W organie finansowym – Gminie wynik z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) ustalany jest według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu”.

W bilansie z wykonania budżetu Gminy dochody budżetu obejmują dotacje celowe z budżetu państwa (współfinansowanie) oraz środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej. Wynik budżetu Gminy bilansowy oraz wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-NDS, winny być równe. Operacje wynikowe, które nie wpływają na zwiększenie wydatków i dochodów danego roku budżetowego tzw. operacje niekasowe dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący Gminy saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

ZAKŁADOWY PLAN KONT
BUDŻETU GMINY

Wykaz kont syntetycznych

Konta bilansowe

133	Rachunek budżetu
134	Kredyty bankowe
140	Środki pieniężne w drodze
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	Rozrachunki budżetu
240	Pozostałe rozrachunki
250	Należności finansowe
260	Zobowiązania finansowe
271	Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi
272	Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi
901	Dochody budżetu
902	Wydatki budżetu
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	Rozliczenie z innymi budżetami

Zasady funkcjonowania kont – opis

Konta bilansowe

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 jest kontem sumarycznym kont 133-1, 133-2

Wn

- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 134

Ma

- wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134

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

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma,

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

Ewidencja analityczna zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej i uwzględnia wymogi sprawozdawczości.

Konto 133 z inną cyfrą po myślniku prowadzone jest odrębnie dla każdego realizowanego projektu.

Księgowania na koncie 133 w korespondencji z kontami przeciwstawnymi:

Strona Wn

1. Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe - Ma 224
2. Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (z wyłączeniem udziałów otrzymanych w grudniu na styczeń następnego roku) Ma 901
3. Wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku) Ma 901
4. Wpływ subwencji ogólnej w grudniu na styczeń następnego roku Ma 909
5. Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w grudniu na styczeń następnego roku Ma 909
6. Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone jednostce samorządu terytorialnego oraz inne zadania zlecone ustawami Ma 901
7. Dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego należne za dany rok budżetowy Ma 901
8. Dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego otrzymane w grudniu za styczeń roku następnego Ma 224
9. Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub z innymi jednostkami samorządu terytorialnego Ma 901
10. Dotacje z funduszy celowych Ma 901
11. Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi Ma 901

12. Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych otrzymane z innych źródeł Ma 901
13. Wpływy z tytułu kredytów bankowych Ma 134
14. Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek Ma 260
15. Okresowe przelewy dochodów realizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe Ma 222
16. Zwroty środków przekazanych na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych Ma 223 (z odpowiednim numerem)
17. Błędne zapisy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów Ma 240
18. Wpływ dochodów realizowanych przez gminę na rzecz budżetu państwa Ma 224
19. Spłaty pożyczki udzielonej przez jst Ma 250

Strona Ma

1. Spłata kredytów bankowych Wn 134
2. Spłata zaciągniętych pożyczek Wn 260
3. Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych Wn 223 (z odpowiednim numerem)
4. Zwroty dotacji celowych otrzymanych: w roku poprzednim Wn 224, w roku bieżącym Wn 901
5. Błędne zapisy w księgowości banku Wn 240
6. Przelew środków do wojewody, przekazanie dochodów Budżetu Państwa Wn 224
7. Udzielenie pożyczki Wn 250

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Wn

- spłata lub umorzenie kredytu

Ma

- kredyt bankowy na finansowanie budżetu

Konto 134 „Kredyty bankowe” służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Księgowania na koncie 134 w korespondencji z kontami przeciwnymi:

Strona Wn

1. Spłata kredytu bankowego Ma 133

Strona Ma

1. Wpływ kredytu na rachunek bankowy Ma 133
2. Prowizja od kredytu bankowego pomniejszająca kwotę kredytu przekazanego kredytobiorcy Ma 223

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg poszczególnych umów kredytowych.

Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

Wn

- zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze

Ma

- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze

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

- 1) 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,
- 2) kwot wpłacanych za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów, w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- 3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco. Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Księgowania na koncie 140 w korespondencji z kontami przeciwstawnymi:

Strona Wn

1. Przekazane pod koniec okresu sprawozdawczego dochody zrealizowane min. przez urzędy skarbowe na rzecz jst Ma 224

Strona Ma

1. Wpływ środków pieniężnych w drodze na bankowy rachunek budżetu w roku następnym (wyciąg bankowy z dnia wpływu) Ma 133

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg poszczególnych źródeł dochodu.

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto sumaryczne kont 222 – 1, 222 – 2, 222 – 3 wg poszczególnych jednostek budżetowych

Wn

- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy gminy, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych (Rb –27S), w korespondencji z kontem 901

Ma

- przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy gminy, w korespondencji z kontem 133

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

Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się dla każdej jednostki budżetowej osobno zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, co umożliwia rozliczenie tych jednostek z tytułu zrealizowanych dochodów.

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 i urząd obsługujący organ podatkowy na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami .

Księgowania na koncie 222 w korespondencji z kontami przeciwnymi:

Strona Wn

1. Przeniesienie na podstawie okresowego sprawozdania budżetowego Rb – 27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych Ma 901

Strona Ma

1. Okresowe przelewy na rachunek budżetu dochodów budżetowych zrealizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe Ma 133

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych „

Konto 223 jest kontem sumarycznym kont 223-1, 223-2, 223-3 ... wg poszczególnych jednostek budżetowych

Wn

- środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji

Ma

- wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań zgodnie z planami finansowymi

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych wydatków budżetowych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się dla jednostki zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, co umożliwia rozliczenie jednostek budżetowych z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

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

Księgowania na koncie 223 w korespondencji z kontami przeciwnymi:

Strona Wn

1. Przelew środków na rachunek bieżący jednostek budżetowych na pokrycie ich wydatków budżetowych Ma 133

2. Prowizja od kredytu bankowego pomniejszająca kwotę kredytu/pożyczki przekazanego kredytobiorcy Ma 134/260

Strona Ma

1. Wydatki objęte planem danego roku budżetowego zrealizowane przez urząd w wysokości wynikające z okresowych sprawozdań budżetowych Rb – 28S Ma 902

2. Zwrot przez jednostkę budżetową na rachunek budżetu niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe Ma 133

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

Jest kontem sumarycznym kont 224-1, 224-2, 224-3.....

Konto 224 „Rozrachunki budżetu” jest przeznaczone do ewidencji wszelkich rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu gminy
- 2) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji
- 3) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych tytułów i według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

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

Księgowania na koncie 224 w korespondencji z kontami przeciwnymi:

Strona Wn

1. Przypis udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jst Ma 901
2. Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami Ma 133

Strona Ma

1. Wpływ dochodów należnych z tytułu udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez organy podatkowe Wn 133
2. Niewykorzystane dotacje celowe przypisane do zwrotu Wn 901
3. Wpływ dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami Wn 133

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 jest kontem sumarycznym kont 240-1, 240-2, 240-3.....

Wn

- powstałe należności oraz spłata i zmniejszenie zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków

Ma

- powstałe zobowiązania oraz spłata i zmniejszenie należności z tytułu pozostałych rozrachunków

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 260.

Na koncie 240 ewidencjonuje się wyciągi bankowe zawierające błędy do czasu ich skorygowania.

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg poszczególnych rozrachunków.

Księgowania na koncie 240 w korespondencji z kontami przeciwnymi:

Strona Wn

1. Zaksięgowanie wyciągu bankowego z błędem – nieprawidłowa kwota wypłat z rachunku bankowego Ma 133

2. Wyksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wpłaty, zaewidencjonowanego do czasu wyjaśnienia Ma 133

Strona Ma

1. Wyksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wypłaty, zaewidencjonowanego do czasu wyjaśnienia Wn 133

2. Zaksięgowanie wyciągu bankowego z błędem – nieprawidłowa kwota wpłat na rachunek bankowy Ma 133

Konto 250 – „Należności finansowe”

Wn

- zwiększenie należności finansowych

Ma

- zmniejszenie należności finansowych

Konto 250 „Należności finansowe” służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek. Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego kontrahenta według tytułów należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn – oznacza stan należności finansowych
- saldo Ma – oznacza stan nadpłat z tytułu należności finansowych

Księgowania na koncie 250 w korespondencji z kontami przeciwnymi:

Strona Wn

1. Udzielenie pożyczki Ma 133

Strona Ma

1. Spłaty pożyczki udzielonej przez jst Wn 133

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

Wn

- wartość spłaconych zobowiązań finansowych

Ma

- wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych

Konto 260 „Zobowiązania finansowe” służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych. Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego kontrahenta według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn – oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych
- saldo Ma – oznacza stan zaciągniętych zobowiązań finansowych

Księgowania na koncie 260 w korespondencji z kontami przeciwnymi:

Strona Wn

1. Spłata zaciągniętych pożyczek Ma 133

2. Umorzenie zaciągniętych pożyczek Ma 962

3. Przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek w dacie ich zapłaty Ma 909

Strona Ma

1. Wpływ zaciągniętych pożyczek na rachunek budżetu Wn 133
2. Odsetki od zaciągniętych pożyczek dopisane na koniec kwartału Wn 909

Konto 271VAT– „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi”

Wn

- należność od jednostki organizacyjnej z tytułu Vat należnego występującego w tej jednostce

Ma

- wpłaty na rachunek budżetu należnego Vat przez jednostki organizacyjne
- kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowana na podstawie deklaracji jednostki

Konto 271VAT– „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi” posiada numerację umowną. Służy do rozliczenia VAT należnego z jednostkami budżetowymi, urzędem i samorządowym zakładem budżetowym.

Ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie dla każdej jednostki.

Księgowania na koncie 271VAT w korespondencji z kontami przeciwnymi:

Strona Wn

1. Należność od jednostki organizacyjnej z tytułu VAT należnego, na podstawie deklaracji VAT-7 jednostki Ma 224

Strona Ma

1. Wpłaty na rachunek budżetu należnego Vat przez jednostki organizacyjne Wn 133
2. Kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowana na podstawie deklaracji jednostki Wn 272VAT

Konto 272VAT– „Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi”

Wn

- przekazanie do jednostki organizacyjnej zwrotu VAT naliczonego
- kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym zaksięgowana na podstawie deklaracji jednostki

Ma

- zobowiązanie wobec jednostki organizacyjnej z tytułu VAT naliczonego na podstawie informacji jednostki organizacyjnej (deklaracji VAT -7 jednostki)

Konto 272VAT– „Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi” posiada numerację umowną. Służy do rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami budżetowymi, urzędem i samorządowym zakładem budżetowym.

Ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie dla każdej jednostki.

Księgowania na koncie 272VAT w korespondencji z kontami przeciwnymi:

Strona Wn

1. Przekazanie do jednostki organizacyjnej zwrotu VAT naliczonego Ma 133
2. Kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym jednostki organizacyjnej Ma 271VAT

Strona Ma

1. Zobowiązanie wobec jednostki organizacyjnej z tytułu VAT naliczonego na podstawie informacji jednostki organizacyjnej (deklaracji VAT -7 jednostki) Wn 224

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 „Dochody budżetu” służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy w danym roku budżetowym.

Wn

- przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961

Ma

- dochody budżetu:
 - na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222
 - na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetu gminy, w korespondencji z kontem 224,
 - inne tytuły, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133
 - z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224
 - pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133
 - pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133
 - własne, w korespondencji z kontem 133

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałki klasyfikacji budżetowej planu finansowego. Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu gminy za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Księgowania na koncie 901 w korespondencji z kontami przeciwnymi:

Strona Wn

1. Niewykorzystane dotacje celowe zwrócone w roku budżetowym Ma 133
2. Niewykorzystane dotacje celowe zwrócone w terminie do dnia 31 stycznia roku następnego Ma 224
3. Inne zmniejszenia dochodów budżetowych realizowanych za pośrednictwem rachunku budżetu (np. zwroty nadpłat) Ma 133
4. Przeniesienie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego Ma 961

Strona Ma

1. Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst:
 - a) wpływ dochodów Wn 133
 - b) przypis dochodów za III, VI, IX i XII otrzymanych w następnym miesiącu Wn 224
- 2 Wpływ dotacji celowych z budżetu państwa należnych za dany rok Wn 133
3. Przypis w styczniu subwencji otrzymanej w grudniu a należnej za styczeń następnego roku Wn 909
4. Przypis udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w grudniu na styczeń następnego roku Wn 909
5. Przypis w styczniu dotacji celowych otrzymanych w grudniu a należnych za styczeń następnego roku Wn 909
6. Wpływ dotacji z funduszy celowych i od innych jst Wn 133
7. Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł Wn 133
8. Odsetki od środków na rachunku budżetu Wn 133

9. Dochody należne jednostce samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych przepisów z dochodów zrealizowanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami Wn 224
10. Przeksięgowanie okresowych sprawozdań Rb – 27S przedkładanych przez urząd i inne jednostki budżetowe Wn 222

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 „Wydatki budżetu” służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu gminy.

Wn

- wydatki:
 - jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223
 - realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134

Ma

- przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961

Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się wg 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.

Księgowania na koncie 902 w korespondencji z kontami przeciwnymi:

Strona Wn

1. Okresowe sprawozdania Rb – 28S urzędu i innych jednostek budżetowych Ma 223
2. Wydatki objęte planem finansowym urzędu zrealizowane bezpośrednio z rachunku budżetu Ma 133

Strona Ma

1. Zwroty środków bezpośrednio na rachunek budżetu zmniejszające wykonanie wydatków w danym roku budżetowym Wn 133
2. Przeniesienie salda konta 902 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego Wn 961
3. Korekta sprawozdania jednostkowego Rb-28S zmniejszającego wydatki budżetowe Wn 223

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Wn

- koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów

Ma

- przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje, udziały w PIT i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego)

Ewidencja szczegółowa do konta 909 prowadzona jest wg tytułów rozliczeń międzyokresowych.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i saldo Ma.

Księgowania na koncie 909 w korespondencji z kontami przeciwnymi:

Strona Wn

Przebieganie w styczniu otrzymanej w grudniu a zaliczonej do dochodów stycznia subwencji Ma 901

Przebieganie w styczniu otrzymanych w grudniu a zaliczonych do dochodów stycznia dotacji celowych Ma 901

Przebieganie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w grudniu na styczeń następnego roku Ma 901

Strona Ma

1. Wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w grudniu na styczeń następnego roku Wn 133

2. Otrzymana w grudniu subwencja na styczeń następnego roku Wn 133

2. Otrzymane w grudniu dotacje celowe będące dochodami wykonanymi stycznia następnego roku Ma 224

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Wn

- pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, przeniesienie sald: Wn konta 961 oraz 962 na dzień kończący poprzedni rok budżetowy

Ma

- przebieganie, pod datą przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, przebiegania sald strony Ma konta 961 i 962 ustalonych na dzień kończący poprzedni rok budżetowy

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu gminy. Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu gminy.

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

Strona Wn

1. Przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, niedoboru z wykonania budżetu za poprzedni rok Ma 961

2. Przebieganie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, kosztów finansowych zaliczanych do pozostałych operacji, zrealizowanych w poprzednim roku Ma 962

Strona Ma

1. Przebieganie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki z wykonania budżetu za rok poprzedni Wn 961

2. Przebieganie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, przychodów zaliczanych do pozostałych operacji zrealizowanych w poprzednim roku Wn 962

Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”

Wn

- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902
- przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, na konto 960 salda strony Ma ustalonego na koniec poprzedniego roku budżetowego

Ma

- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 901
- przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, na konto 960 salda strony Wn ustalonego na koniec poprzedniego roku budżetowego

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Do konta 961 nie zachodzi potrzeba prowadzenia ewidencji szczegółowej.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan deficytu budżetu, lub saldo strony Ma oznaczające stan nadwyżki budżetu za dany rok.

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

Strona Wn

1. Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, nadwyżki budżetu zrealizowanej w roku poprzednim Ma 960
2. Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych Ma 902
3. Przeniesienie na koniec roku niezrealizowanych wydatków budżetowych Ma 903

Strona Ma

1. Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, deficytu budżetu z poprzedniego roku Wn 960
2. Przeksięgowanie na koniec roku zrealizowanych dochodów budżetowych Wn 901

Konto 962 - „Wynik na pozostałych operacjach”

Wn

- koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi

Ma

- przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

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

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Strona Wn

1. Przeksięgowanie, pod datą przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, zrealizowanych w poprzednim roku przychodów finansowych (lub dodatniego wyniku finansowego) Ma 960

Strona Ma

2. Umorzenie zaciągniętych pożyczek Wn 260

Konta pozabilansowe

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

Wn

- zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu

Ma

- planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody

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

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”**Wn**

- planowane wydatki oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki

Ma

- zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane

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

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”**Wn**

- należności z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów

Ma

- zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane z innych budżetów

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

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności z innych budżetów, a saldo Ma konta – stan zobowiązań.

W związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unijnych – wprowadza się wyodrębnioną ewidencję dla celów projektu poprzez dodanie w klasyfikacji budżetowej w ostatnim członie paragrafu :

- **cyfry 7** dla operacji finansowych ze środków unijnych
- **cyfry 9** dla operacji finansowych z budżetu państwa.

ZAKŁADOWY PLAN KONT

URZĘDU GMINY

Wykaz kont syntetycznych

Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

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

Zespół 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

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

- 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 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

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400** Amortyzacja
- 401** Zużycie materiałów i energii
- 402** Usługi obce
- 403** Podatki i opłaty
- 404** Wynagrodzenia
- 405** Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409** Pozostałe koszty rodzajowe
- 490** Rozliczenie kosztów

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

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

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 Fundusz jednostki

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

851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami

980 Plan finansowy wydatków budżetowych

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Opis kont

Konta bilansowe

Zespół 0 – Aktywa trwałe

Konta zespołu 0 „Aktywa trwałe” służą do ewidencji:

- 1) rzeczowych aktywów trwałych,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) długoterminowych aktywów finansowych,
- 4) umorzenia składników aktywów trwałych.

Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 jest kontem sumarycznym

kont 011-1	– Grunty
011-2	– Obiekty inżynierii lądowej
011-3	- Kotły i maszyny energetyczne
011-4	– Maszyny , urządzenia ogólne
011-5	– Maszyny, urządzenia specjalistyczne
011-6	– Urządzenia techniczne
011-7	– Środki Transportu
011-8	– Narzędzia i wyposażenie
011 – 9	- Inwentarz żywy
011-10	- Budynki

Wn

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ma

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny

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

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

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

Do konta 011 „Środki trwałe” prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- 3) należyte obliczenie amortyzacji i umorzenia,
- 4) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność gminy, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

Do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą:

- 1) indywidualne karty środków trwałych,
 - 2) tabele amortyzacyjne,
- prowadzone z wykorzystaniem programu komputerowego.

W ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego z uwzględnieniem zmian z tytułu aktualizacji oraz zwiększeń wartości początkowej o poniesione koszty ulepszenia lub zmniejszeń z tytułu częściowej likwidacji.

Ewidencja prowadzona jest z podziałem klasyfikacyjnym na poszczególne grupy, podgrupy i rodzaje.

Strona Wn

1. Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku:

- a) zakupu gotowych środków trwałych Ma 080, 201
- b) zakończonej inwestycji rozliczanej we własnym zakresie Ma 080
- c) nieodpłatnego otrzymania z tytułu darowizny, spadku Ma 800-1
- d) ujawnienia nadwyżek Ma 240
- e) nabycie gruntów Ma 080
- f) otrzymania od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej):
 - wartość dotychczasowego umorzenia Ma 071
 - wartość nieumorzona Ma 800

2. Zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej Ma 080

3. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny Ma 800-1

4. Wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych Ma 080

Strona Ma

1. Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu:

- a) postawienia w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego
 - wartość dotychczasowego umorzenia Wn 071
 - wartość nieumorzona Wn 800-1
- b) sprzedaży:
 - wartość dotychczasowego umorzenia Wn 071
 - wartość nieumorzona Wn 800-1

2. Zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego na skutek częściowej likwidacji

- a) wartość dotychczasowego umorzenia Wn 071
- b) wartość nieumorzona Wn 800-1

3. Nieodpłatne przekazanie środków trwałych

- a) wartość dotychczasowego umorzenia Wn 071
- b) wartość nieumorzona Wn 800-1

4. Obniżenie wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny Wn 800-1

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Wn

przychody pozostałych środków trwałych w używaniu,

Ma

rozchody pozostałych środków trwałych w używaniu.

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące i podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na koncie 013 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości środków trwałych w używaniu, jeśli podlegają one ewidencji ilościowo – wartościowej.

Do konta 013 prowadzona jest szczegółowa ewidencja ilościowo – wartościową umożliwiającą ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania poszczególnym osobom i komórkom organizacyjnym. Ewidencja ta prowadzona jest w księgach inwentarzowych według poszczególnych miejsc używania.

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

Strona Wn

1. Przyjęcie pozostałych środków trwałych :

- a) bezpośrednio z zakupu Ma 130
 - b) z inwestycji (pierwsze wyposażenie) Ma 080
2. Ujawnione nadwyżki Ma 240
3. Otrzymanie nieodpłatne środków trwałych w używaniu Ma 072

Strona Ma

1. Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek:

- a) zużycia lub sprzedaży Wn 072
 - b) niedoborów i szkód Wn 240
2. Nieodpłatne przekazanie Wn 072

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Wn

- zwiększenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych

Ma

- zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia, które jest ujmowane na kontach 071 i 072

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 020 jest kontem sumarycznym kont 020-1 i 020-2.

Konto 020-1 – wartości niematerialnych i prawnych umarzane stopniowo

020-2 - wartości niematerialnych i prawnych umarzane jednorazowo

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

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową, której służą księga inwentarzowa oraz tabele amortyzacyjne.

Strona Wn

1. Zakup wartości niematerialnych i prawnych Ma 201, 080
2. Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne:
 - a) umarzane stopniowo Ma 800-1
 - b) umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia do używania Ma 072

Strona Ma

1. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych:
 - a) umarzanych stopniowo Ma 800-1
 - b) umorzonych w 100% Ma 072

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

Wn

- zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Ma

- zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 800-1. Ewidencje szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Strona Wn

1. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji w wyniku:
 - a) postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia i zużycia Ma 011
 - b) rozchodowania podstawowych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo Ma 020
2. Z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania
 - a) środków trwałych Ma 011
 - b) wartości niematerialnych i prawnych Ma 020
3. Z tytułu rozchodowania niedoborów:
 - a) środków trwałych Ma 011
 - b) wartości niematerialnych i prawnych Ma 020

Strona Ma

1. Naliczone za okres umorzenie podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo Wn 400
2. Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub zakładu budżetowego:
 - a) podstawowych środków trwałych Wn 011
 - b) podstawowych wartości niematerialnych i prawnych Wn 020
3. Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej podstawowych środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu Wn 800-1

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

Wn

- zmniejszenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Ma

- zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania do używania
- umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty,
- umorzenie dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

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.

Na koncie 072 księguje się więc umorzenie:

- 1) odzieży i umundurowania (o okresie używania powyżej roku),
- 2) mebli i dywanów,
- 3) pozostałych środków trwałych (wyposażenie) oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.

Na stronie Ma konta 072 księguje się naliczone 100% umorzenia pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych:

-wydanych do używania pochodzących z zakupu oraz otrzymanych nieodpłatnie z tytułu darowizn,

-przyjętych na stan ujawnionych nadwyżek oraz dotychczasowe umorzenie używanych pozostałych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie od innych jednostek na podstawie decyzji administracyjnych.

Na stronie Wn konta 072 księguje się zmniejszenie wartości umorzenia, odpowiadającego wartości rozrachunkowych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (z powodu zużycia lub zniszczenia, niedoboru, szkody, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży).

Strona Wn

1. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych

rozchodowanych z tytułu:

-likwidacji, sprzedaży Ma 013,020

-nieodpłatnego przekazania Ma 013,020

-niedoboru lub szkody Ma 240

Strona Ma

1.Odpisy umorzeniowe naliczone od nowych wydanych do używania pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie do działalności eksploatacyjnej Wn 400

2. Umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanego ze środków na inwestycje Wn 400
3. Odpisy umorzeniowe naliczone od otrzymanych darów i ujawnionych nadwyżek pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w używaniu Wn 400
4. Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji od innej jednostki Wn 013, 020

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

Konto 080 jest kontem sumarycznym kont 080-1

Wn

ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- poniesione koszty ulepszania środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowanej środka trwałego.

Ma

wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji.

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

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych na mające powstać nowe podstawowe środki trwałe lub zwiększające wartość już istniejących podstawowych środków trwałych oraz nowe pozostałe środki trwałe stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów.

Koszty inwestycji obejmują wartość (w cenie nabycia) wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników i wykonanych robót i usług obcych, wartość świadczeń własnych, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych przedmiotów aktywów trwałych, w tym również:

- 1) nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętych,
- 2) opłaty (np. notarialne, sądowe).

Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

- dokumentacji projektowej inwestycji,
- badań geologicznych, geograficznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji pomniejszych o przychody z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji,
- nabycia gruntów i innych składników rzeczowego majątku trwałego oraz koszty wnoszenia budynków i budowli, wyłącznie z ich sprzątaniem poprzedzającym oddanie do używania,

- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy inwestycji oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę,
- odszkodowania za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby inwestycyjne,
- ulepszenia własnych, już istniejących podstawowych środków trwałych,
- zakupu bądź wytworzenia we własnym zakresie urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu,
- transportu, załadunku i wyładunku oraz montażu,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- ubezpieczeń majątkowych środków trwałych w budowie,
- przygotowania eksploatacji nowo budowanych zakładów lub obiektów, które poniesiono przed przekazaniem inwestycji do używania (np. szkolenie kadr dla nowych inwestycji),
- nabycia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych,
- nie podlegający odliczeniu lub zwrotowi podatek od towarów i usług (VAT) dotyczący inwestycji,
- inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją.

Inwestycje finansowane są bezpośrednio z rachunku bieżącego jednostki – konto 130 ze środków planowanych we właściwych paragrafach na majątkowe wydatki budżetowe.

Ewidencję szczegółową do konta 080 prowadzi się dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób:

- 1) zapewniający ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje obiektów inwestycyjnych,
- 2) umożliwiający ustalenie źródeł finansowania inwestycji i wielkości zaangażowania środków, w tym otrzymanych od innych jednostek organizacyjnych,
- 3) umożliwiający wycenę poszczególnych obiektów środków trwałych oraz tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

Strona Wn

1. Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów Ma 101,130,201
2. Równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanych inwestycji (np. czynów społecznych) Ma 800-3
3. Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy Ma 101,130,201
4. Opłaty za nabyte grunty lub z tytułu użytkowania gruntów w okresie budowy oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę Ma 101,130

Strona Ma

1. Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji Wn 011,013,020
2. Rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych Wn 011
3. Wyksięgowanie podatku VAT do odliczenia Wn 225

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

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

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

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

Konto 101 – „Kasa”

Wn

- wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe
- naliczenia wpływów na podstawie dobowego raportu fiskalnego

Ma

- rozchody gotówki i niedobory kasowe
- wpłata gotówki do banku z tytułu działalności

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

Konto 101 jest kontem sumarycznym kont 101-1, 101-2, 101-3, 101-4.

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

Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową tj. raporty kasowe prowadzone na podstawie źródłowych dowodów kasowych wymienionych pojedynczo.

Do konta 101-4 prowadzi się ewidencję raportów fiskalnych.

Strona Wn

1. Przyjęcie gotówki podjętej z rachunku bankowego do kasy jednostki Ma 141

Strona Ma

1. Wpłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenie Wn 231

2. Wpłata ekwiwalentów za użycie własnej odzieży oraz używanie własnego sprzętu Wn 231, 234, 400

3. Wpłata zasiłków Wn 231

4. Wpłata zaliczek do rozliczenia Wn 234

5. Zapłata gotówką zobowiązań nie ujętych na kontach rozrachunków z tytułu:

- zakupu środków trwałych umarzanych stopniowo Wn 011, 080
- zakupu pozostałych środków trwałych Wn 013
- zakupu materiałów Wn 400
- świadczonych usług dla działalności:

a) eksploatacyjnej Wn 400

b) inwestycyjnej Wn 080

6. Wpłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunków Wn 201, 234, 240

7. Wpłata gotówki do banku na własny rachunek bankowy bieżący jednostki budżetowej Wn 130

8. Niedobory kasowe Wn 240

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 jest kontem sumarycznym kont 130-1, 130-2,

Konto 130 z inną cyfrą po myślniku prowadzone odrębnie dla każdego realizowanego projektu.

Wyodrębniona ewidencja księgowa na potrzeby projektu jest prowadzona w formie kont analitycznych wyodrębnionych dla projektu oraz przez dodanie w pozycji obok klasyfikacji budżetowej cyfry oznaczającej numer projektu.

Wn

Wpływy środków budżetowych:

- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 223,
- z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem
- refundacja PUP poniesionych wydatków na wynagrodzenia i składki ZUS, w korespondencji z kontami 231, 229

Ma

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych,
- okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.
- okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia.

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

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

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

Konto 130 służy również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego. Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym urzędu. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:

- 1) środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku,
- 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku

Ewidencję szczegółową prowadzi się w szczególowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Strona Wn

1. Wpływy środków budżetowych z budżetu samorządu terytorialnego przeznaczonych na wydatki jednostki Ma 223

2. Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania:

a) z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków Ma 201, 225, 229, 231, 234, 240

b) z tytułu zwrotu uprzednio zaksięgowanych kosztów Ma 400

3. Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe Ma 240

4. Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych:

- z tytułu należności przypisanych Ma 221
- z tytułu należności nieprzypisanych Ma 720

5. Wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunku bieżącym jednostek budżetowych Ma 720

6. Wpłata odsetek za zwłokę w zapłacie należności Ma 720

Strona Ma

1. Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie:

- gotówki pobranej z banku do kasy Wn 141
- przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych Wn 201, 225, 229, 231, 234, 240
- przelewów z tytułu opłaty za dostawy i usługi księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych Wn 400
- przelewów za zakupione składniki majątkowe (przy nieujmowaniu faktur na kontach rozrachunków) Wn 013

2. Omyłkowe obciążenia bankowe Wn 240

3. Comiesięczne przelewy pobranych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego Wn 222

4. Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych Wn 221, 750

5. Zwrot do dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych nie wykorzystanych w danym roku (przelew w okresie przejściowym po zakończeniu roku budżetowego) Wn 223

6. Przelane odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek Wn 400

Konto 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Wn

- wpływy środków na rachunek bankowy

Ma

- wypłaty środków z rachunku bankowego

Konto 135 służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

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

Strona Wn

1. Wpłata równowartości odpisów na własny zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ze środków budżetowych Ma 851

2. Przypisane odsetki od środków funduszy specjalnych znajdujących się na rachunkach bankowych Ma 851

3. Otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny pieniężne Ma 851

4. Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek Ma 234

Strona Ma

1. Podjęcia gotówki do kasy Wn 141

2. Przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z funduszy specjalnych oraz z tytułu udzielonych pożyczek i zaliczek Wn 201, 234

3. Przekazanie zobowiązań wobec budżetu Wn 225

4. Obciążenia bankowe z tytułu opłat za prowadzenie rachunków Wn 851

5. Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania Wn 240

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Wn

- wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie

Ma

- wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych

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

W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencje obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych sum depozytowych.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych.

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

Ewidencję analityczną prowadzi się wg poszczególnych źródeł dochodów oraz poszczególnych kontrahentów.

Strona Wn

- 1.Przelew równowartości wstrzymanych kaucji gwarancyjnych przy zapłacie za usługi remontowo-budowlane dla jednostek budżetowych Ma 240
- 2.Wpłata na rachunek bankowy jednostek budżetowych sum depozytowych, z tytułu: kaucji, wadium i zabezpieczenia pieniężnego Ma 240
- 3.Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania Ma 240
- 4.Wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek na rachunek bankowy Ma 240
- 5.Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych Ma 240

Strona Ma

- 1.Przelewy z tytułu zwrotu kaucji i wadium Wn 240
- 2.Błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania Wn 240
- 3.Obciążenia bankowe z tytułu kosztów prowadzenia rachunku i prowizji bankowych Wn 240
- 4.Sumy zwrócone na rachunek bieżący jednostki budżetowej w roku ich dokonania Wn 240
- 5.Wpłaty na rachunek bieżący zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych Wn 240
- 6.Wypłaty z rachunku bankowego gotówki do kasy Wn 141
- 7.Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych Wn 240

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Wn

- zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze

Ma

- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

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

Strona Wn

- 1.Podjęcie gotówki z banku z rachunku bieżącego jednostki budżetowej Ma 130

Strona Ma

- 1.Przyjęcie gotówki podjętej z rachunku bankowego do kasy jednostki Wn 101

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” służą do ewidencji rozrachunków oraz rozliczeń. Konta zespołu 2 służą także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów.

Konto 201 – „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”

Konto 201 jest kontem sumarycznym kont 201-1

Wn

- powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań

Ma

- powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług. 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 jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

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

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg kontrahentów.

Strona Wn

1. Zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług Ma 101, 130, 135, 221

Strona Ma

1. Zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług dotyczące:

- działalności eksploatacyjnej Wn 400

- działalności inwestycyjnej Wn 080

- sum na zlecenie Wn 240

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 jest kontem sumarycznym kont 221-1 ,221-2 221-.....

Wn

- ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat

Ma

- ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych .

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

W ewidencji analitycznej wyodrębnia się rozrachunki z poszczególnymi dłużnikami oraz rozrachunki z tytułu dochodów pobieranych w związku z realizacją zadań zleconych finansowanych z budżetu państwa. W ewidencji uwzględnia się podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów.

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

Strona Wn

1. Należności jednostek budżetowych z tytułu podatków i opłat administracyjnych oraz przypisy dochodów należnych gminie z dochodów zrealizowanych przez gminę na rzecz budżetu państwa Ma 720
2. Zwroty dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu oraz nadpłat Ma 101, 130

Strona Ma

1. Wpłata należności z tytułu przypisanych należności do banku Wn 130
2. Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych Wn 720

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Wn

- ujmuje się dochody budżetowe przebrane do budżetu,

Ma

- ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800-2, na podstawie sprawozdań budżetowych.

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przebranych do budżetu.

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przebranych do końca roku, w korespondencji z kontem 130-1.

Strona Wn

1. Przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu gminy Ma 130

Strona Ma

1. Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania finansowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych (Rb 27S, Rb 27ZZ) Wn 800-2

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Wn

- w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800-2, w korespondencji z kontem 130-1

Ma

- okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki, w korespondencji z kontem 130-1

- operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody gminy.

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku.

Strona Wn

1. Zwrot dysponentowi wyższego stopnia nie wykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe Ma 130

2. Przeniesienie na podstawie okresowych lub rocznych sprawozdań finansowych realizowanych wydatków budżetowych jednostek Ma 800-2

Strona Ma

1. Okresowe wpływy środków przelanych z budżetu gminy Wn 130

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

Wn

- wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130;
- wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego,

Ma

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810
- wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone,
- wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanej dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

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

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych są ujmowane na koncie 221-1.

Strona Wn

1. Przekazanie dotacji udzielonej z budżetu gminy Ma 130

Strona Ma

1. Rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu gminy (Sprawozdania z rozliczenia dotacji udzielanych do wykorzystania w roku budżetowym są księgowane pod datą ostatniego dnia roku budżetowego w jakim zostały udzielone, mimo, iż termin ich składania przypada na styczeń roku następnego) Wn 810

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 jest kontem sumarycznym kont 225-1, 225-2

Wn

- ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu

Ma

- zobowiązania wobec budżetów i wpłaty do budżetów

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków. Ewidencję analityczną prowadzi się z wyodrębnieniami każdego urzędu skarbowego. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.

Strona Wn

1.Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu Ma 130

Strona Ma

1.Naliczone zobowiązania podatkowe obciążające koszty Wn 080

2.Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych Wn 231

Konto 226 - "Długoterminowe należności budżetowe"

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Wn

- ujmuje się w szczególności długoterminowe należności,
- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Ma

- ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, 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.

Strona Wn

1.Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych Ma 221

Strona Ma

2.Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty na dany rok Wn 221

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 jest kontem sumarycznym kont 229-1

Wn

- należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań

Ma

- zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne obciążających pracodawcę.

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

Strona Wn

- 1.Przelewy składek obciążających pracodawcę do ZUS Ma 130
- 2.Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń Ma 231

Strona Ma

- 1.Naliczone składki na ubezpieczenie społeczne, FP należne od pracodawcy Wn 405
- 2.Naliczone składki z tytułu PFRON Wn 409
- 3.Refundacja PUP poniesionych wydatków na składki ZUS Wn 130

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Wn

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń
- wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika

Ma

- zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy o dzieło, umowy zlecenia.

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

Ewidencję analityczną prowadzi się na imiennych kontach wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenie.

Strona Wn

- 1.Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków chorobowych oraz zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych ze środków ZUS, ekwiwalentu pieniężnego za używanie własnej odzieży roboczej oraz dodatkowych wynagrodzeń rocznych ujętych na listach płac:
 - gotówką z kasy Ma 101
 - przelewem na konta pracowników Ma 130
- 2.Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:
 - podatku dochodowego od osób fizycznych Ma 225
 - składek na FUS płaconych przez pracowników z własnych środków Ma 229
 - składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe Ma 229
 - składek i zwrotu pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo – pożyczkowej Ma 229
- 3.Refundacja PUP poniesionych wydatków na wynagrodzenia Ma 404

Strona Ma

- 1.Naliczone brutto listy wypłat wynagrodzeń Wn 404
- 2.Naliczone zasiłki rodzinne i inne (które pokrywa ZUS) wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń Wn 229
- 3.Refundacja PUP poniesionych wydatków na wynagrodzenia Wn 130

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto jest kontem sumarycznym kont 234-1 i 234-2, 234-3

Wn

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,
- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Ma

- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- wpływy należności od pracowników.

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

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.

Ewidencję analityczną prowadzi się dla poszczególnych pracowników imiennie.

Strona Wn

1. Wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracowników:

- gotówką Ma 101

- z rachunków bankowych Ma 130

Strona Ma

1. Wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek na rachunki bankowe Wn 130

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto jest kontem sumarycznym kont 240-1, 240-2, 240-3

Wn

- powstałe należności i roszczenia oraz spłata i zmniejszenie zobowiązań

Ma

- powstałe zobowiązania oraz spłata i zmniejszenie należności i roszczeń

Konto 240 służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 – 234.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg poszczególnych kontrahentów i wierzycieli.

Strona Wn

1. Zwrot nie wykorzystanych sum na zlecenie, wadium i sum zabezpieczenia Ma 101, 130

2. Ujawnione niedobory i szkody:

- gotówki Ma 101
- podstawowych środków trwałych Ma 011
- pozostałych środków trwałych w używaniu Ma 013
- inwestycji Ma 080
- obcych składników majątkowych Ma 201, 240

Strona Ma

1. Ujawnione nadwyżki:

- gotówki w kasie Wn 101
- środków trwałych Wn 011
- pozostałych środków trwałych w użytkowaniu Wn 013
- inwestycji Wn 080

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Wn

- kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty

Ma

- kwoty niewyjaśnionych wpłat

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

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

Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Wn

- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności,

Ma

- zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego

Konto 400 – „Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Wn

- ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne,

Ma

- ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

•

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.

Strona Wn

1. Naliczona amortyzacja Ma 071

Strona Ma

1. Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji Wn 071

2. Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji Wn 860

Konto 401 - "Zużycie materiałów i energii"

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

Wn

- ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii,

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.

Na koncie 401 są ewidencjonowane wydatki i koszty, które kwalifikuje się w szczególności do następujących paragrafów: 421, 426,

Strona Wn

1. Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych Ma 072

2. Koszty zużytej energii elektrycznej, gazu, energii cieplnej, paliwa do pojazdów, wody, opału Ma 201

Strona Ma

1. Faktura korygująca koszty Wn 201

2. Nadwyżka inwentaryzacyjna Wn 240

3. Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy Wn 860

Konto 402 - "Usługi obce"

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

Wn

- ujmuje się poniesione koszty usług obcych,

Ma

- ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Na koncie 402 są ewidencjonowane wydatki i koszty, które kwalifikuje się w szczególności do następujących paragrafów: 427, 428, 430, 435, 436, 437, 440

Strona Wn

1.Opłaty za usługi bankowe Ma 130

2.Faktura za usługi obce Ma 201

Strona Ma

1.Faktura korygująca koszty Wn 201

2.Przeniesienie na koniec roku na wynik finansowy Wn 860

Konto 403 - "Podatki i opłaty"

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

Wn

- ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów,

Ma

- ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy - przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Na koncie 403 są ewidencjonowane wydatki i koszty, które kwalifikuje się w szczególności do następujących paragrafów: 285, 443 (z wyłączeniem ubezpieczeń społecznych i rzeczowych)

Strona Wn

1.Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych Ma 130

2.Opłaty sądowe i notarialne Ma 240, 201

Strona Ma

1.Korekta zmniejszająca poniesione koszty Wn 201, 240

2.Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy Wn 860

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.

Wn

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

Ma

- księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Na koncie 404 są ewidencjonowane wydatki i koszty, które kwalifikuje się w szczególności do następujących paragrafów: 401,404,410,417

Strona Wn

1.Wynagrodzenia naliczone na podstawie listy płac, rachunków dotyczących umów zlecenia czy umów o dzieło Ma 231

2.Dodatkowe wynagrodzenia roczne Ma 231

Strona Ma

- 1.Korekta uprzednio zaewidencjonowanych kosztów Wn 231
- 2.Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy Wn 860

Konto 405 - "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Wn

- 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.

Ma

- 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 są ewidencjonowane wydatki i koszty, które kwalifikuje się w szczególności do następujących paragrafów: 302(z wyjątkiem przypadku odprawy pośmiertnej), 411,412,413,428,470

Strona Wn

- 1.Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, FP Ma 229
- 2.Odpis podstawowy i dodatkowy dokonywany na podstawie ustawy o ZFŚS Ma 240
- 3.Koszty szkoleń pracowników Ma 201
- 4.Ekwiwalenty dla pracowników Ma 240, 231

Strona Ma

- 1.Korekta uprzednio zaewidencjonowanych kosztów Wn 201, 229, 240, 231
- 2.Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy Wn 860

Konto 409 - "Pozostałe koszty rodzajowe"

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Wn

- ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów,

Ma

- zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Na koncie 409 są ewidencjonowane wydatki i koszty, które kwalifikuje się w szczególności do następujących paragrafów: 302(tylko w przypadku odprawy pośmiertnej), 430, 441, 443

Strona Wn

- 1.Koszty podróży służbowych Ma 101

2.Ryczałt za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych Ma 234

3.Składki z tytułu ubezpieczeń majątkowych i osobowych Ma 240

Strona Ma

1.Korekta uprzednio zaewidencjonowanych kosztów Wn 234, 240

2.Przeniesienie kosztów na koniec roku na wynik finansowy Wn 860

Konto 490 – „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 służy do przeniesienia na koniec roku obrotowego kosztów w związku z ustaleniem wyniku finansowego

Przebieganie poniesionych kosztów zaewidencjonowanych na koncie 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 na konto 490 dokonywane jest na koniec roku obrotowego.

Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza rozliczeń kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.

Saldo konta 490 jest przenoszone w końcu roku obrotowego na konto 860.

Strona Wn

1.Przebieganie salda występującego na koniec roku na kontach kosztów Ma 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409

Strona Ma

1.Przebieganie salda kosztów na wynik finansowy Wn 860

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

Konta zespołu 7 "Przychody, dochody i koszty" służą do ewidencji:

1)przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;

2)podatków nieujętych na koncie 403;

3)dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego.

Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Jest to konto sumaryczne kont 720-1, 720-2, 720-3

Wn

- ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych,

Ma

- ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W zakresie podatkowych i nie podatkowych 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.

Przychody urzędu stanowiące dochody budżetowe, które nie są ujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych (dotacje i subwencje) księgowane są na koniec każdego miesiąca.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Strona Wn

- 1.Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu podatków i opłat Ma 221
- 2.Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych Ma 860
- 3.Zwrot nadpłat z rachunku bankowego, zaliczonych do dochodów budżetowych Ma 130

Strona Ma

- 1.Przypis należności stanowiących dochody pochodzące z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej lub zadań zleconych innymi ustawami Wn 221
- 2.Przypis należności podatkowych i nie podatkowe należności publicznoprawne jednostek budżetowych Wn 221
- 3.Przypis należności będących dochodami budżetowymi gromadzonymi na wydzielonym rachunku bankowym przez samorządowe jednostki budżetowe z pozostałych tytułów Wn 221
- 4.Przychody urzędu stanowiące dochody budżetowe, które nie są ujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych (dotacje i subwencje) Wn 800

Konto 750 - "Przychody finansowe"

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

Ma

- ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Strona Wn

- 1.Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych Ma 860

Strona Ma

- 1.Wpływ odsetek naliczonych przez bank od środków na rachunku bankowym (kapitalizacja) Wn 130
- 2.Naliczone odsetki z tytułu nieterminowego regulowania należności Wn 221

Konto 751 - "Koszty finansowe"

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Wn

- wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków

obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji;
- 3) pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe;
- 4) zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Strona Wn

1. Przeniesienie na dzień bilansowy uzyskanych w ciągu roku obrotowego pozostałych przychodów na wynik finansowy Ma 860

Strona Ma

1. Otrzymanie używanego pozostałego środka trwałego w formie darowizny Wn 013
2. Otrzymanie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych jednorazowo) w drodze darowizny Wn 020
3. Otrzymana darowizna pieniężna Wn 020
4. Przychody ze sprzedaży środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych Wn 201, 221

Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty inwestycji zaniechanych;
- 2) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;

3) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

1) na stronę Wn konta 490 - koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761;

2) na stronę Wn konta 860 - pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

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

Konto 800 - "Fundusz jednostki"

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

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

Wn ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- różnice z aktualizacji środków trwałych;
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji;
- wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ma ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227;
- wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- różnice z aktualizacji środków trwałych;
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;
- wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

Konto 800 jest kontem sumarycznym kont 800-1, 800-2, 800-3

Konto 800-1 - „Fundusz w środkach trwałych”

Wn

zmniejszenia funduszu

- odpisy amortyzacyjne środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych
- różnice z aktualizacji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, udziałów w spółkach
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji

Ma

zwiększenia zgodne z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki

- różnice z aktualizacji środków trwałych
- zakupy oraz nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 800-1 służy do ewidencji równowartości środków trwałych i ich zmian.

Konto 800-1 na koniec roku wykazuje saldo Ma, które oznacza stan środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz udziałów w spółkach pomniejszony o umorzenia.

Strona Wn

1. Wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia (pod datą postawienia środków trwałych w stan likwidacji) Ma 011

2. Dotychczasowe umorzenie podstawowych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie Ma 071

3. Wartość nieumorzona sprzedanych środków trwałych Ma 011

4. Nieodpłatne przekazanie

- środków trwałych Ma 011
- inwestycji Ma 080

5. Wyksięgowanie kosztów sprzedanych inwestycji (środków trwałych w budowie) Ma 080

6. Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej Ma 071

7. Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto) Ma 011

8. Wartość nie umorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione Ma 240

Strona Ma

1. Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – w wartości wynikającej z wyceny Wn 011, 020

- inwestycje (koszty wykazane w dowodzie przekazującego lub według wyceny) Wn 080

2. Otrzymanie nieodpłatne od jednostek budżetowych

- środków trwałych (wartość dotychczasowa netto) Wn 011

- inwestycji Wn 080

- wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo (dotychczasowa wartość netto)

Wn 020

3. Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny Wn 011

4. Likwidacja funduszu inwestycyjnego inwestycji zakończonych i przyjętych na stan środków trwałych Wn 800-3

Konto 800-2 – „Fundusz jednostki”

Wn

zmniejszenia funduszu

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,

- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje w korespondencji z kontem 810 strona Ma

Ma

zwiększenia zgodne z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego w korespondencji ze stroną Wn konta 860,
- przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji ze stroną Wn konta 223.

Konto 800 –2 na koniec roku wykazuje saldo oznaczające stan funduszu jednostki.

Strona Wn

- 1.Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego Ma 860
- 2.Przeksięgowanie przekazanych przez jednostkę dochodów budżetowych (pod datą sprawozdania finansowego lub 31 grudnia) Ma 222
- 3.Przeksięgowanie przekazanych w danym roku dotacji budżetowych na inwestycje (pod datą 31 grudnia) Ma 810

Strona Ma

- 1.Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego Wn 860
- 2.Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (pod datą sprawozdania lub 31 grudnia) Wn 223

Konto 800-3 – „Fundusz inwestycyjny”

Wn

- Likwidacja funduszu inwestycyjnego inwestycji zakończonych w danym roku w korespondencji ze stroną Ma konta 800-1.

Ma

- wpływy dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 810.

Na koniec roku konto 800-3 wykazuje saldo Ma, które oznacza stan funduszu w inwestycjach rozpoczętych.

Strona Wn

- 1.Likwidacja funduszu inwestycyjnego inwestycji zakończonych i przyjętych na stan środków trwałych Ma 800-1

Strona Ma

- 1.Równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanych inwestycji Wn 080
- 2.Utworzenie funduszu inwestycyjnego Wn 810

Konto 810 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"

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

Wn ujmuje się:

- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Ma ujmuje się

- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Strona Wn

1. Wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone Ma 224

2. Równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie) Ma 800

Strona Ma

Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 Wn 800-2

Konto 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Wn

- zmniejszenia funduszu

Ma

- zwiększenia funduszu

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

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione są na specjalnym rachunku bankowym i ujmowane na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Strona Wn

1. Koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną Ma 135, 201, 234

Strona Ma

1. Odpisy na ZFŚS Wn 135

2. Odsetki bankowe naliczone od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Wn 135

Konto 860 - "Wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto;
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771;
- obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

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

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;
- dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740;
- zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

Strona Wn

1.Przeniesienie w końcu roku obrotowego sumy poniesionych kosztów Ma 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409

2.Przeniesienie w końcu roku obrotowego sumy strat nadzwyczajnych Ma 771

3.Przebieganie zysku bilansowego w następnym roku – pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego Ma 800

Strona Ma

Przeniesienie w końcu roku obrotowego sumy pozostałych przychodów operacyjnych Wn 760

Konta pozabilansowe

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

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

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Wn

- plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany

Ma

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Wn

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

Ma

- zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Wn

- równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej

Ma

- wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

W związku z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unijnych – wprowadza się wyodrębnioną ewidencję dla celów projektu poprzez dodanie w klasyfikacji budżetowej w ostatnim członie paragrafu :

- **cyfry 7** dla operacji finansowych ze środków unijnych
- **cyfry 9** dla operacji finansowych z budżetu państwa.

Wyodrębniona ewidencja księgowa jest prowadzona w formie kont analitycznych wyodrębnionych dla projektu oraz przez dodanie w pozycji obok klasyfikacji budżetowej cyfry oznaczającej numer projektu.

PLAN KONT
DLA PROWADZENIA EWIDENCJI
PODATKÓW I OPŁAT

Wykaz kont syntetycznych

Konta bilansowe

101 – kasa

130 – rachunek bieżący urzędu

141 - Środki pieniężne w drodze

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

226 – Długoterminowe należności budżetowe

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konta bilansowe

Konto 101 – kasa

Na koncie 101 - Kasa ewidencjonuje się zwroty z tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem kasy:

Wn księguje się:

- wpływ gotówki z rachunku bieżącego urzędu do kasy z przeznaczeniem na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania

Ma księguje się rozchód gotówki:

- zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów

Do konta 101 prowadzi się ewidencję szczegółowo tj. raporty kasowe na podstawie źródłowych dowodów kasowych wymienionych pojedynczo.

Strona Wn

1. Wpływ gotówki z rachunku bieżącego urzędu do kasy z przeznaczeniem na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania Ma 141

Strona Ma

1. Zwrot podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania Wn 221

2. Zwrot podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi Wn 221

Konto 130 – Rachunek bieżący urzędu

Rachunek bieżący urzędu ewidencjonuje się wpływy i zwroty z tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem banku:

Wn konta 130 księguje się:

- wpływy z tytułu podatków, wpłacone na rachunek bieżący urzędu,

Ma konta 130 księguje się rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na tym koncie:

- pobrane z rachunku bieżącego urzędu do kasy środki pieniężne przeznaczone na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania
- zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania,
- zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi,

Zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie dowodów źródłowych dołączonych do wyciągów bankowych.

Strona Wn

1. Wpływy z tytułu podatków Ma 221

Strona Ma

1. Pobrane z rachunku bankowego urzędu do kasy środki pieniężne przeznaczone na zwrot nadpłat i kwot nienależnych Wn 141

2. Zwrot podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, (przelew) Wn 221

3. Zwrot podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi (przelew) Wn 221

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Wn

- zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze

Ma

- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

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

Strona Wn

1. Podjęcie gotówki z banku z rachunku bieżącego jednostki budżetowej Ma 130

Strona Ma

1. Przyjęcie gotówki podjętej z rachunku bankowego do kasy jednostki Wn 101

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Na koncie 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonuje się rozrachunki:

- 1) z podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach;
- 2) z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników;
- 3) z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia;
- 4) z bankami z tytułu nieprzekazanych wpłat;
- 5) z innymi podmiotami - niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których dany organ podatkowy nie jest właściwy - z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot;
- 6) wpływów do wyjaśnienia.

Ewidencję na koncie 221 prowadzi się następująco:

Wn konta 221 księguje się:

- przypisy należności, w korespondencji ze stroną Ma konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej - na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- zwroty nadpłat, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 - Rachunek bieżący urzędu, jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika, albo konta 101 - Kasa, jeśli zwrot następuje z kasy urzędu,
- wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty; zapisu dokonuje się na podstawie dokumentu wypłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 - Rachunek bieżący urzędu, jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika, albo konta 101 - Kasa, jeśli zwrot następuje z kasy urzędu,

Ma konta 221 księguje się:

- odpisy należności, w korespondencji ze stroną Wn konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 - Rachunek bieżący urzędu,
- wpłaty dokonane do kasy urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 101 - Kasa,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji z odpowiednim kontem planu kont urzędu,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia, o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,

- zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,

Strona Wn

- 1.Przypisy należności Ma 720
- 2.Odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej Ma 720
- 3.Zwroty nadpłat podatnikom oraz wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty Ma 101, 130

Strona Ma

- 1.Odpisy należności Wn 720
- 2.Odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty Wn 720
- 3.Wpłaty należności Wn 101, 130

Konto 226 - "Długoterminowe należności budżetowe"

Na koncie 226 – Długoterminowe należności budżetowe ewidencjonuje się rozrachunki z tytułu podatków w następujący sposób:

Wn konta 226 księguje się:

- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji ze stroną konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Ma konta 226 księguje się:

- zmniejszenie należności długoterminowej w wyniku dokonanej wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 – Rachunek bieżący urzędu lub ze stroną Wn konta 101 – Kasa,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w szczególności w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Na koncie 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonuje się przychody z tytułu podatków w następujący sposób:

Wn konta 720 księguje się:

- odpisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych;

Ma konta 720 księguje się:

- przypisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej - na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Strona Wn

- 1.Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu podatków, odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty Ma 221

Strona Ma

- 1.Przypisy z tytułu podatków Wn 221

2.Odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej - na podstawie dokumentu
wpłaty Wn 221

System ochrony danych w jednostce

1. Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych

Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają wprowadzone zabezpieczenia pomieszczeń, w których przechowywane są zbiory. Jest to alarm zamontowany w budynku Urzędu oraz zamykane pomieszczenia i szafy.

Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się:

- regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa,
- odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych pracowników na różnych stanowiskach,
- profilaktykę antywirusową,
- odpowiednie systemy bezpiecznej transmisji danych,
- systemy podtrzymania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS).

2. Przechowywanie zbiorów

W sposób trwały przechowywane są sprawozdania roczne, bilans i analizy z wykonania budżetu, polityka rachunkowości oraz plany kont.

Okresowemu przechowywaniu podlegają zgodnie z obowiązującymi przepisami

3. Udostępnianie danych i dokumentów

Udostępnienie sprawozdań finansowych i budżetowych oraz dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów z zakresu rachunkowości jednostki ma miejsce w siedzibie jednostki za zgodą kierownika jednostki lub upoważnionej przez niego osoby.