Zarządzenie Nr V/53/2007
Wójta Gminy Baranów
z dnia 15 maja 2007 roku

W sprawie ustalenia i zasad funkcjonowania planu kont dla budżetu gminy i Urzędu Gminy Baranów

Na podstawie art.4 i art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2002 r. Nr.76 poz. 694 ze zmianami), oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020) **ustalam** co następuje:

§ 1

Ustalam ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, wykaz i formy ksiąg rachunkowych zgodnie z załącznikiem Nr l do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Ustalam zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Baranów, oraz zasady księgowań i ich powiązanie z kontami księgi głównej zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Ustalam zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Baranów oraz zasady księgowań i ich powiązanie z kontami księgi głównej zgodnie z załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 5

Traci moc Zarządzenie Nr IV/157/2006 Wójta Gminy Baranów z dnia 22 września 2006 r. w sprawie ustalenia i zasad funkcjonowania planu kont dla budżetu gminy i Urzędu Gminy Baranów.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem jego wydania.

WÓJT
inż. Robert Gagoś

Załącznik Nr l
do Zarządzenia Wójta Gminy
Baranów Nr V/53/2007

I. Ustalenia ogólne

1. Ustala się zasady, wykaz i formę ksiąg rachunkowych prowadzonych i przechowywanych w siedzibie Urzędu Gminy tj. przy ul. Rynek 14 w Baranowie.

Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej przy pomocy komputera, przy wykorzystaniu programu FK od 01.01.2006 r., które odzwierciedlają stan rzeczywisty poprzez udokumentowane operacje gospodarcze co jest wynikiem kompletnego ujęcia dowodów dokumentujących operacje dokonane w danym miesiącu, zaksięgowane zgodnie z zakładowym planem kont w sposób niezmienny w ciągu roku.

Księgi są sprawdzalne co umożliwiają powiązane zapisy księgowe z dowodem, z zapisów wynikają informację o ich treści.

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Program FK zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenie obrotów i sald.

Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej, oraz są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory:

1. Dzienniki – dziennik jednostka, dziennik organ
2. Rejestry
3. Księgę główną (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu
4. Księgi pomocnicze (ewidencja syntetyczna)
5. Zestawienie obrotów i sald księgi głównej, oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Dziennik

Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.

Dziennik umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej

W systemie FK stosuje się rejestry grupujące zdarzenia wg ich rodzajów:

1. Rejestr jednostka – J
2. Rejestr organu – Organ
3. Rejestr osób fizycznych – GR
4. Rejestr JGU – JG
5. Rejestr osób fizycznych – TR
6. Rejestr - BO

Rejestry obejmują dane wprowadzone do systemu FK wynikające z dowodów źródłowych:

- wyciągi bankowe rachunku bieżącego, funduszu świadczeń socjalnych, gminnego funduszu ochrony środowiska, sum depozytowych, świadczeń alimentacyjnych
- dowody zakupu materiałów i usług
- dowody dotyczące inwestycji, gospodarki majątkiem, a także wewnętrzne dowody: noty

księgowe, polecenia księgowania.
Dane wynikające z dowodów księgowych – grupa dowodów źródłowych – wyciągi bankowe, wprowadzane są plikami. Zapewnia to wstępną kontrolę oraz zbilansowanie danych zawartych w dowodach księgowych na etapie ewidencji.

Konta księgi głównej

Zapisy na kontach księgi głównej zawierają dane o których mowa w art.23 ust. 2 ustawy o rachunkowości tj.
- datę dokonania operacji gospodarczej
- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu,
- zrozumiały tekst, skrót lub kod operacji
- kwotę i datę zapisu
- oznaczenie kont których dotyczy

Zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są w kolejności chronologicznej i są równolegle dokonane z zapisami w dzienniku na kontach wyszczególnionych w zakładowym planie kont.
Zapisy na kontach księgi głównej oznaczone są numerem pozycji pod którą zostały zaksięgowane.
Suma obrotów księgi głównej zachowuje zgodność z sumami obrotów rejestrów.

Konta ksiąg pomocniczych

Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) prowadzona jest dla:
- środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych, których ewidencja prowadzona jest w księdze inwentarzowej – prowadzona ręcznie,
- pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- rozrachunków z kontrahentami (księga kontowa – prowadzona ręcznie - księga inwentarzowa prowadzona ręcznie)
- rozrachunków z budżetami (księga kontowa – prowadzona ręcznie)
- kosztów, wydatków, dochodów (prowadzone komputerowo : karty wydatków - wydruk: TFK-KWD , rejestry dochodów - wydruk: TFK-030)
- kartoteki materiałowe (sporządzane ręcznie na druku akcydensowym)
- kartoteki wynagrodzeń pracowników (indywidualne karty imienna - wydruk komputerowy)

Sumy sald kont pomocniczych winny być zgodne z saldami właściwych kont księgi głównej.
Konta ksiąg pomocniczych, służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów księgi głównej, prowadzi się w porządku chronologicznym, jako wyodrębnione zbiory danych w ramach kont księgi głównej, wówczas suma sald początkowych i obrotów na kontach ksiąg pomocniczych stanowi saldo początkowe i obroty odpowiedniego konta księgi głównej.

Zestawienie obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego – nie rzadziej niż na koniec miesiąca zestawienie obrotów i sald zawierające :
- symbole lub nazwy kont
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i

narastające od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego
Obroty tego zestawienia winny być zgodne z obrotami zestawienia obrotów rejestrów.
Salda kont figurujące w ewidencji na koniec danego roku obrotowego przenoszone są automatycznie na początek roku następnego przy użyciu funkcji programu FK zapewniającego sprawdzenie poprawności przetwarzania danych i kompletności zapisów.

Zamknięcie ksiąg rachunkowych na koniec roku obrotowego polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, w formie komputerowych zbiorów danych.

W ramach systemu FK prowadzona jest rachunkowość budżetu - konta wg załącznika nr 2 i rachunkowość jednostki budżetowej - konta wg załącznika nr 3.

Księgi rachunkowe systemu FK stanowią komplet niżej wymienionych plików:
l) DM_rrmm.FK Dokumenty miesięczne - baza ta zwiera nagłówki dokumentów (określonego przez parametr mm) miesiąca;
2) DMP_rrmm.FK Pozycje dokumentów miesięcznych - zawiera pozycje poszczególnych dokumentów określonego miesiąca;
3) DMK_rrmm.FK Pozycje dokumentów miesięcznych -jest to dodatkowa baza robocza zawierająca informacje z pozycji dokumentów miesięcznych;
4) DZG_rrrr.FK Dziennik Główna - baza wszystkie zapisy syntetyczne powstałe na podstawie dokumentów z dzienników pomocniczych;
5) ORJ_rrrr,FK Podsumowanie dzienników częściowych i baza danych zawiera
podsumowania każdego dziennika częściowego, łączną liczbę dokumentów i łączną liczbę pozycji za wszystkie miesiące.
6) KSO_rrrr.FK Kartoteka stanów i obrotów kont syntetycznych - księga pomocnicza przechowująca obroty kont analitycznych
7) KSG_rrrr.FK Kartoteka stanów i obrotów kont syntetycznych - księga główna przechowująca obroty kont syntetycznych
8) TEST_rr.FK Kartoteka kontrolna służąca do rejestracji i sprawdzania zgodności obrotów ksiąg rachunkowych wymienionych w punktach 1-6.

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Wójta Gminy
Baranów Nr V/53/2007

Plan kont dla budżetu gminy

I. Wykaz kont księgi głównej

1. Konta bilansowe

133 – Rachunek budżetu
134 – Kredyty bankowe
137 – Rachunki środków funduszy pomocowych
138 – Rachunki środków na prefinansowanie
139 – Inne rachunki bankowe
140 – Inne środki pieniężne
222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
224 – Rozrachunki budżetu
225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
240 – Pozostałe rozrachunki
250 – Należności finansowe
257 – Należności z tytułu prefinansowania
260 – Zobowiązania finansowe
268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania
901 – Dochody budżetu
902 – Wydatki budżetu
903 – Niewykonane wydatki
904 – Niewygasające wydatki
907 – Dochody z funduszy pomocowych
908 – Wydatki z funduszy pomocowych
909 – Rozliczenia międzyokresowe
960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu
962 – Wynik na pozostałych operacjach
967 – Fundusze pomocowe
968 – Prywatyzacja

2. Konta pozabilansowe

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

II. Zasady funkcjonowania kont księgi głównej

133 – Rachunek budżetu

Konto 133 –Rachunek budżetu służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych budżetu gminy.
Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów 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 tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

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

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

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.
Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu

Konta analityczne do konta 133 tworzone są w sposób umożliwiający ustalenie stanu środków pieniężnych na poszczególnych rachunkach bankowych.
Ewidencję analityczną tworzy się tworzy się w zależności od potrzeb – numerem konta analitycznego jest konto 133/1,2,3,4 itp.

Typowe zapisy konta 133 – Rachunek budżetu

Treść operacji	**Wn**	**Ma**
1.Wpływ dochodów na rachunek budżetu	133	901
2.Wpływ kredytu na rachunek budżetu	133	134
3.Wpływ dochodów własnych	133	901
4.Wpływ odsetek od środków na r-ku bankowym	133	901
5.Otrzymana subwencja oświatowa	133	901
- wpływy dotacji roku budżetowego	133	901
- wpływ subwencji w grudniu na styczeń roku następnego	133	909
6.Wpływy środków pieniężnych w drodze	133	140
7.Wpływ środków z urzędu skarbowego	133	224
8.Dochody pobrane na rzecz budżetu państwa	133	224
9.Przychody z prywatyzacji	133	968
10.Błędy w wyciągu bankowym – dochody	133	240
11.Przekazanie środków na pokrycie wydatków		

jednostek budżetowych	223	133
12.Spłata kredytu	134	133
13.Wpływ dochodów z jednostek budżetowych	133	222
14.Spłata odsetek od kredytu	902	133
15.Wydatki własne	902	133
16.Błędy w wyciągach bankowych	240	133

134 – Kredyty bankowe

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.
Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.
Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu.
Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

Ewidencja analityczne prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wysokości zaciągniętych kredytów od poszczególnych kredytobiorców.
Konta analityczne mogą być tworzone w zależności od potrzeb: symbol konta analitycznego do konta 134 to 134/1,2,3,4 itp.

Typowe zapisy konta 134 – Kredyty bankowe

Treść operacji	**Wn**	**Ma**
1.Spłata kredytu	134	133
2.Umorzenie kredytu bankowego	134	962
3.Dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walucie obcej	134	962
4.Kredyty bankowe na finansowanie budżetu	133	134
5.Spłata odsetek od kredytu	902	133
6.Ujemne różnice kursowe od kredytów w walucie obcej	962	134

137 – Rachunki środków funduszy pomocowych

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma – wypłaty środków.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

Ewidencja szczegółowa do kota 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.

Typowe zapisy konta 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych

Treść operacji	Wn	Ma
1.Wpływ środków na rachunek wyodrębnionego funduszu pomocowego	137	907
2.Wpływ dochodów zrealizowanych przez jednostki realizujące zadania finansowane ze środków pomocowych	137	227
3.Zwrot przez jednostki niewykorzystanych środków pomocowych	137	228
4.Wydatki urzędu jst sfinansowane ze środków pomocowych lub środków własnych podlegających refundacji ze środków pomocowych	908	137
5.Przelewy na rachunki bieżące jednostek realizujących projekty finansowane ze środków funduszy pomocowych	228	137
6.Przekazanie niewykorzystanych środków pomocowych na rachunek instytucji pomocowej		
- w roku bieżącym	907	137
- w następnym roku	967	137

138 – Rachunki środków na prefinansowanie

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych na potrzeby operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

Na koncie 138 ujmuje się operacje dotyczące:

1) wpływu pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa
2) wykorzystania pożyczek
3) zwrotu pożyczek

Na koncie 138 dokonuje się księgowań wyłącznie na podstawie dowodów bankowych.
Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środków przeznaczonych na ich spłatę
Na stronie Ma 138 ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek.
Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.
Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.

Typowe zapisy konta 138 – Rachunki środków na prefinansowanie

Treść operacji	Wn	Ma
1.Wpływ pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa	138	268
2.Spłaty pożyczek na prefinansowanie	268	138

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna zapewnić podział środków

według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.
Konto 138 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.

139 – Inne rachunki bankowe

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.
Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych w korespondencji z kontem 240.
Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych w korespondencji z kontem 240.
Konto 139 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.
Ewidencja analityczna prowadzona do konta 139 powinna zapewnić podział wydzielonych środków na ich rodzaje.

140 – Inne środki pieniężne

Konto 140-Inne środki pieniężne 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 przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub banku z tytułu dochodów budżetowych, w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
3. przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągiem bankowym z okresu następnego.
Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze w korespondencji z kontem 222, 223, 224, 240 Po stronie Ma konta 140 ujmuje się wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 133. Konto 140 wykazuje saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych w drodze.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 winna umożliwić ustalenie środków pieniężnych w drodze w podziale na poszczególnych płatników.

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.
Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 901,
Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu dokonane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 133,140.
Konto 222 może wykazywać dwa salda:
Saldo Wn konta 222 oznaczające stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na

rachunek budżetu.
Saldo Ma konta 222 oznaczające stan przekazanych dochodów przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

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

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223- Rozliczenie wydatków budżetowych służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.
Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.
Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:
- wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902
- zwrot przez jednostki budżetowe niewykorzystanych przez te jednostki środków na wydatki budżetowe w korespondencji z kontem 133.
Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

Ewidencję analityczną do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych, przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

224 - Rozrachunki budżetu

Konto 224 - Rozrachunki budżetu służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:
1. rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez Urzędy Skarbowe na rzecz budżetu gminy,
2. rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów
3. rozrachunku z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa /dowody osobiste/.
Konto 224 może wykazywać dwa salda:
- saldo Wn oznaczające stan należności,
- saldo Ma oznaczające stan zobowiązań z tytułu rozrachunków z budżetami,

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

Typowe zapisy na koncie 224 - Rozrachunki budżetu

Treść operacji	**Wn**	**Ma**
1. Dochody budżetowe zrealizowane przez Urzędy Skarbowe na rzecz budżetu	224	901
2. Należne dochody z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów	224	901
3. Wpływ dochodów realizowanych przez US	133,140	224

4. Wpływ udziałów w dochodach innych budżetów	133,140	224
5. Wpływy do budżetu z tytułu rozrachunków z innymi budżetami	133,140	224

225 – Rozliczenie niewygasających wydatków

Konto 225 przeznaczone jest do ewidencji rozrachunków z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.
Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasajacych wydatków jednostek budżetowych .
Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych.
Ewidencjonowaniu na tym koncie podlegają następujące operacje w korespondencji z niżej wymienionymi kontami:
- przelew środków z wyodrębnionego subkonta podstawowego rachunku bankowego JST do jednostki budżetowej na sfinansowanie wydatków niewygasających realizowanych przez jednostkę

Wn - 225 Ma – 133

- rozliczenie wydatków niewygasających realizowanych przez jednostkę – na podstawie przedłożonego przez jednostkę budżetową „specjalnego" sprawozdania (np. odrębnego Rb – 28- 28S, czy Rb-NW)

Wn – 904 Ma-225

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

227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

Konto 227- Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.
Na stronie Wn konta 227 ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek w korespondencji z kontem 907.
Na stronie Ma konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody w korespondencji z kontem 137.
Konto 227 może wykazywać dwa salda:
- saldo Wn oznaczające stan dochodów zrealizowanych przez jednostki objęte okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych,
- saldo Ma oznaczające stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

Ewidencja a szczegółowa do konta 227 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalanie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów.

228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

Konto 228-Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.
Na stronie Wn konta 228 ujmuje się środki przelane z rachunku środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137.
Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 908.
Saldo Wn konta 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostki lecz jeszcze nie wykorzystanych na pokrycie wydatków.
Ewidencja analityczna do konta 228 prowadzona jest w sposób**,** umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z jednostkami z tytułu realizowanych wydatków ze środków funduszy pomocowych.

240 - Pozostałe rozrachunki

Konto 240 - Pozostałe rozrachunki służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 227, 228. 250, 260 / np. sumy do wyjaśnienia /. Na stronie Wn konta 240 księguje się:
- błędy w wyciągach bankowych dotyczące wydatków w korespondencji z kontem 133 Na stronie Ma konta 240 księguje się:
- błędy w wyciągach dotyczące wpływów w korespondencji z kontem 133
Konto 240 może wykazywać dwa salda:
- saldo Wn oznaczające stan należności,
- saldo Ma oznaczające stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.
Ewidencja szczegółowa do konta 240 winna umożliwiać ustalenie rozrachunków wg tytułów i kontrahentów.

250 - Należności finansowe

Konto 250 - Należności finansowe służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych a w szczególności z tytułu udzielonego z własnego budżetu pożyczek innym podmiotom.
Na stronie Wn konta 250 ujmuje się:
- powstanie należności finansowych poprzez udzielenie pożyczki w korespondencji z kontem 133
- naliczenie z góry odsetek od udzielonej pożyczki w korespondencji z kontem 901
Na stronie Ma konta 250 księguje się:
- spłatę udzielonej pożyczki i odsetek w korespondencji z kontem 133
- umorzenie udzielonej pożyczki w korespondencji z kontem 962
Konto 250 może wykazywać dwa salda : saldo Wn oznaczające stan należności finansowych, saldo Ma oznaczające stan nadpłat z tytułu należności finansowych.
Ewidencja szczegółowa winna być prowadzona z podziałem na poszczególnych kontrahentów i wg tytułów.

257 – Należności z tytułu prefinansowania

Konto 257 służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.
Na stronie Wn konta 257 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności w ramach prefinansowania, a na stronie Ma ich zmniejszenie.
Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 257 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.
Konto 257 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu pożyczek udzielonych w ramach prefinansowania, a saldo Ma stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania .

260 - Zobowiązania finansowe

Konto 260 - Zobowiązania Finansowe służy do ewidencji zobowiązań finansowych tj. zaciągniętych pożyczek / z wyjątkiem kredytów / i wyemitowanych obligacji. Na stronie Wn konta 260 ujmuje się:
- spłatę zobowiązań finansowych w korespondencji z kontem 133
- umorzenie zaciągniętej pożyczki w korespondencji z kontem 962 Na stronie Ma konta 260 ujmuje się:
- zaciągnięte pożyczki, wyemitowane obligacje w korespondencji z kontem 133
- odsetki od pożyczek w korespondencji z kontem 902
- koszty wykupu obligacji / odsetki, dyskonto / w korespondencji z kontem 962 Konto 260 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Ewidencja analityczna do konta 260 winna umożliwić ustalenie stanu zobowiązań wg poszczególnych tytułów i kontrahentów.

268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.
Na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinasowania.
Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.
Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek na prefinansowanie.

901 - Dochody budżetu

Konto 901 - Dochody budżetu służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetowych.
Na stronie Wn konta 901 księguje się:
- przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów budżetu w korespondencji z kontem 961
- zmniejszenie uzyskanych dochodów lub korektę dochodów
Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:
- na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych w korespondencji z 222
- na podstawie sprawozdań innych organów w korespondencji z kontem 224
- inne dochody budżetowe, a w szczególności wpływ dotacji i subwencji w korespondencji z kontem 133
- dochody własne w korespondencji z kontem 133
- przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetu w korespondencji z kontem 904.
Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych za dany rok dochodów budżetowych.
Na koniec roku konto 901 nie wykazuje salda, ponieważ pod datą ostatniego dnia roku obrotowego sumę osiągniętych dochodów przenosi się na konto 961.

Ewidencja analityczna do konta 901 winna umożliwiać ustalenie stanu dochodów budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

902 - Wydatki budżetu

Konto 902 - Wydatki budżetu służy do ewidencji wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:
- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań w korespondencji z kontem 223
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami w korespondencji z kontem 224
- wydatki własne budżetu w korespondencji z kontem 133 Na stronie Ma konta 902 ujmuje się:
- przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 961
- zmniejszenie lub korektę poniesionych wydatków Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetowych za dany rok. Na koniec roku konto 902 salda nie wykazuje, ponieważ pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961

Ewidencja szczegółowa do konta 902 winna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

903 - Niewykonane wydatki

Konto 903 - Niewykonane wydatki służy do ewidencji niewykonalnych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.
Na stronie Wn tego konta ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do wykonania w latach następnych w korespondencji z kontem 904.
Na stronie Ma tego konta księguje się przeniesienie w końcu roku saldo tego konta na konto 961

Na koniec roku konto 903 salda nie wykazuje.

Ewidencja szczegółowa do tego konta prowadzona jest z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

904 - Niewygasające wydatki

Konto 904- Niewygasające wydatki służy do ewidencji wydatków niewygasających
Na stronie Wn konta 904 ujmuje się ;
- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 223
- przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe w korespondencji z kontem 901

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 903 Konto 904 do czasu zrealizowania planu wydatków niewygasających wykazuje może wykazywać saldo Ma a po realizacji wydatków niewygasających salda nie wykazuje.

Ewidencja szczegółowa do tego konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

907 - Dochody z funduszy pomocowych

Konto 907 - Dochody z funduszy pomocowych służy do realizacji osiągniętych dochodów z realizacji funduszy pomocowych.
Na stronie Wn tego konta ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów na konto 967.
Na stronie Ma tego konta ujmuje się dochody z tytułu realizacji funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 227
Na koniec roku konto 907 salda nie wykazuje.

Ewidencja szczegółowa do tego konta winna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów funduszy pomocowych wg ich rodzajów.

908 - Wydatki z funduszy pomocowych

Konto 908 - Wydatki z funduszy pomocowych służy do ewidencji dokonanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.
Na stronie Wn tego konta ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 228.
Na stronie Ma konta 908 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków na konto 967
Na koniec roku konto 908 salda nie wykazuje.

Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwiać ustalenie stanu wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych.

909 - Rozliczenia międzyokresowe

Konto 909_Rozliczenia międzyokresowe służy do rozliczeń międzyokresowych.
Na stronie Wn tego konta ujmuje się:
- przeksięgowania subwencji otrzymanej w grudniu na styczeń roku następnego do dochodów w korespondencji z kontem 901
Na stronie Ma tego konta księguje się:
- subwencje i dotacje otrzymane w grudniu na miesiąc styczeń następnego roku Wn 133 Ma 909.
Konto 909 może wykazywać saldo Ma.

Ewidencja szczegółowa do konta 909 winna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych .

960-Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetowych

Konto 960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu, służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu z lat ubiegłych.
W ciągu roku na koncie 960 ewidencjonuje się operacje dotyczące zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów bądź nadwyżek budżetu.
Na stronie Wn konta 960 księguje się:
- przeniesienie deficytu budżetowego pod datą zatwierdzenia sprawozdania w korespondencji z kontem 961,
- przeniesienie na koniec roku kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 962
Na stronie Ma konta 960 księguje się:
- przeniesienie nadwyżki budżetowej pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego w korespondencji z kontem 961,
- przeniesienie na koniec roku przychodów finansowych i operacyjnych w korespondencji z kontem 962
Na stronie Wn lub stronie Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.
Konto 960 może wykazywać saldo Wn oznaczające skumulowany niedobór budżetu lub saldo Ma oznaczające stan skumulowanej nadwyżki budżetowej.

Ewidencja szczegółowa winna umożliwiać wyodrębnienie źródeł zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb obowiązującej sprawozdawczości.

961 - Niedobór lub nadwyżka budżetu

Konto 961-Niedobór lub nadwyżka budżetu, służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu.
Na stronie Wn konta 961 księguje się:
- przeniesienie na koniec roku budżetowego wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 902
- przeniesienie na koniec roku budżetowego salda konta 903 - Niewykonane wydatki w korespondencji z kontem 903,
- przeniesienie nadwyżki budżetowej pod datą zatwierdzenia bilansu w korespondencji z kontem 960, Na stronie Ma konta 961 księguje się:
- przeniesienie na koniec roku budżetowego zrealizowanych dochodów budżetu w

korespondencji z kontem 901,
- przeniesienie niedoboru budżetowego pod datą zatwierdzenia sprawozdania w korespondencji z kontem 960.
Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego po stronie Wn konta 961 w korespondencji z kontem 902 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903, a na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.
Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn oznaczające deficyt budżetu lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę budżetową.

Ewidencja szczegółowa do konta 961 winna wyodrębniać źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu, stosownie do potrzeb obowiązującej sprawozdawczości.

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

962 - Wynik na pozostałych operacjach

Konto 962 - Wynik na pozostałych operacjach, służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.
Po stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.
Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

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.

Typowe zapisy na koncie 962

Treść operacji	Wn	Ma
- ujemne różnice kursowe od kredytów w walucie obcej	962	134
- pozostałe koszty operacyjne budżetu	962	909
- koszty związane z wykupem obligacji / dyskonto i odsetki /	962	260
- dodatnie różnice kursowe od kredytu w walucie obcej	134	962
- umorzenie zaciągniętego kredytu	134	962
- pozostałe przychody operacyjne	909	962

Ewidencja szczegółowa przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych oraz kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych prowadzona jest w podziale na tytuły przychodów i kosztów.

967 - Fundusze pomocowe

Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.
Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 967 ujmuje się przeniesienie salda konta 908 na stronie Ma przeniesienie salda konta 907.
Konto 967 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 967 prowadzona jest w sposób umożliwiający

ustalenie stanu poszczególnych funduszy pomocowych wg zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

968 - Prywatyzacja

Konto 968-Prywatyzacja służy do ewidencjonowania przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.
Na stronie Wn konta 968 ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji w korespondencji z kontem 133, a na stronie Ma przychody z tytułu prywatyzacji w korespondencji z kontem 133. Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej i tytułów prywatyzacji.

Konta pozabilansowe

991 - Planowane dochody budżetu

Konto 991-Planowane dochody budżetu, służy do ewidencji planu dochodów budżetowych i jego zmian.
Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetowych.
Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.
Konto 901 wykazuje tylko saldo Ma oznaczające wysokość planowanych dochodów budżetowych.
pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą salda Ma przenosi się na stronę Wn konta 991 w celu zamknięcia tego konta.

Ewidencja szczegółowa do konta 991 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

992 - Planowane wydatki budżetu

Konto 992-Planowane wydatki budżetu, służy do ewidencjonowania planu wydatków budżetu oraz jego zmian.
Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające wydatki.
Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu.
Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.
Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, sumę równą saldu Wn konta 992 ujmuje się na stronie Ma konta 992 w celu zamknięcia tego konta.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w/g podziałek klasyfikacji budżetowej.

993 - Rozliczenia z innymi budżetami

Konto 993-Rozliczenia z innymi budżetami, służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z

innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegaj ą ewidencji na kontach bilansowych.
Na stronie Wn konta 993 ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.
Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.
Konto 993 może wykazywać dwa salda ; saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów , a saldo Ma konta 993 oznacza stan zobowiązań.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań od poszczególnych budżetów.

Załącznik Nr 3
Do Zarządzenia Wójta
Baranów Nr IV/157/2006

Plan kont dla jednostki budżetowej

-Urząd Gminy w Baranowie

Wykaz kont księgi głównej

I. 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 oraz wartości niematerialnych i prawnych
080 - Inwestycje

Zespół l - Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 - Kasa
130 - Rachunek bieżący jednostki
  1 - subkonto dochodów
  2 - subkonto wydatków
135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
137 – Rachunki środków funduszy pomocowych
139 - Inne rachunki bankowe
140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespól 2 - Rozrachunki i roszczenia

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych
225 - Rozrachunki z budżetami
226 - Długoterminowe należności budżetowe
227 – Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych
228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
229 - Pozostałe rozrachunki publiczne – prawne
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240 - Pozostałe rozrachunki
290 - Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 - Materiały i towary

310 – Materiały

Zespół 4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie

400 - Koszty rodzajowe
401 -Amortyzacja

Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania

750 - Przychody i koszty finansowe
760 - Pozostałe przychody i koszty
761 - Pokrycie amortyzacji

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800- Fundusz jednostki
810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
853 - Fundusze pozabudżetowe
860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

II. Konta pozabilansowe

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
981 - Plan finansowy niewygasających wydatków
997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych
998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

l. Konta bilansowe

<u>Konta zespołu O - Majątek trwały</u>
służą do ewidencji:
1. rzeczowego majątku trwałego /środki trwałe i pozostałe środki trwałe/,
2. wartości niematerialnych i prawnych,
3. finansowego majątku trwałego,
4. umorzenia majątku trwałego
5. inwestycji

Konto 011 - Środki trwałe

Do środków trwałych zalicza się środki, o których mowa w art. 3 ust. l pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.
Konto 011 - Środki trwałe służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, których wartość początkowa przeinacza 3.500 zł. Wartość początkową środka trwałego określa się według:

a - ceny nabycia obejmującej cenę zakupu powiększoną o koszty transporty, załadunku, rozładunku, montażu ,opłat / skarbowych, notarialnych i innych /, odsetek i prowizji,
b - kosztu wytworzenia,
c - wartości rynkowej lub określonej w umowie,
d - wartości określonej w decyzji właściwego organu w przypadku środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie,
Wartość początkową środka trwałego powiększa się o wartość poniesionych nakładów na ulepszenia i modernizację.
Środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych albo wg stawek określonych przez dysponenta części budżetowej lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego; nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
Wartość początkowa środków trwałych podlega aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostki.
Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:
l. zakup nowych lub używanych środków trwałych w korespondencji z kontem 201, 130 lub 080
2. przyjęcie środków trwałych z inwestycji w korespondencji z kontem 080
3. zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o poniesione nakłady na ulepszenie lub modernizację w korespondencji z kontem 080,
4. przychody nowo ujawnionych środków trwałych w korespondencji z kontem 800
5. nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w korespondencji z kontem 800
6. przyjęcie środka trwałego w zamian za zaległości podatkowe w korespondencji z kontem 221
7. zwiększenie wartości środków trwałych wskutek aktualizacji i ich wyceny w korespondencji z kontem 800
Podstawą zapisu na stronie Wn konta 011 jest dowód OT- przyjęcie środka trwałego sporządzony na podstawie faktury, protokołu odbioru inwestycji decyzji organu o nieodpłatnym przekazaniu na rzecz jednostki, protokołu ujawnienia, rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, protokół przeszacowania wartości.
Na stronie Ma konta 011 ujmuje się:
1. wycofanie środka trwałego na skutek likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia :
a - wartość netto w korespondencji z kontem 800 b - dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071
2. sprzedaż środka trwałego
a - wartość netto w korespondencji z kontem 800 b - dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071
3. nieodpłatne przekazanie środka trwałego
- nowego wg wartości początkowej w korespondencji z kontem 800
- używanego
a - wartość netto w korespondencji z kontem 800 b - dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071
4. zmniejszenie wartości w wyniku aktualizacji w korespondencji z kontem 800 Podstawą zapisu na stronie Ma konta 011 jest dowód LT - likwidacja środka trwałego. Decyzja o nieodpłatnym przekazaniu, rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych, protokół przeszacowania wartości.

Konto 011 wykazuje saldo Wn oznaczające stan środków trwałych wg wartości początkowej.

Ewidencja analityczna do konta 011 - Środki trwałe prowadzona jest metodą ilościowo-wartościową w sposób pozwalający na:
- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe
- należyte obliczenie amortyzacji i umorzenia.

Konto 013 - Pozostałe środki trwale

Konto 013 - Pozostałe środki trwałe służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych , niepodlegających ujęciu na koncie 013, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegaj ą umorzeniu w pełnej wartości w dniu wydania do używania.
Do pozostałych środków trwałych zalicza się:
- maszyny do pisania i liczenia
- meble (biurka, stoły, krzesła)
- pozostałe środki trwałe o wartości początkowej do 3.500 zł.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:
- zakup pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 130,201
- przyjęcie z inwestycji w korespondencji z kontem 080
- nieodpłatne otrzymanie w korespondencji z kontem 800 od jednostek budżetowych i zakładów budżetowych i w korespondencji z kontem760 od innych jednostek i osób fizycznych.
Podstawą zapisu na stronie Wn konta 013 jest faktura zakupu, protokół odbioru inwestycji, decyzja o nieodpłatnym przekazaniu, rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:
- wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zużycia lub zniszczenia sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem 072
- ujawnionego niedoboru w korespondencji z kontem 240
Podstawą zapisu na stronie Ma konta 013 jest protokół likwidacji, decyzja o nieodpłatnym przekazaniu, rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość środków trwałych w używaniu wg wartości początkowej.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 - Pozostałe środki trwałe, w odniesieniu do środków trwałych o wartości początkowej od 200 zł do 3.500 zł prowadzona jest metodą ilościowo wartościową , a w odniesieniu do środków trwałych o wartości poniżej 100 zł - karty osobistego wyposażenia.
Ewidencja szczegółowa do konta 013 winna umożliwiać ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych u których znajdują się środki trwałe.

Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne

Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne- służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych.
Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się wszystkie zakupione programy

komputerowe i licencje.
Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje , przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawek określonych przez dysponenta części budżetowej lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego.
Okres dokonywania odpisów od licencji na programy komputerowe nie może być krótszy niż 24 miesiące.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych a zwłaszcza:
- zakup programu komputerowego w korespondencji z kontem 130, 201 lub 080
- nieodpłatne otrzymanie programu komputerowego lub licencji w korespondencji z kontem 800

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:
- nieodpłatne przekazanie programu lub licencji o wartości powyżej 3.500 zł:
- wartość netto w korespondencji z kontem 800 b - dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071

Konto 020 wykazuje saldo Wn oznaczające stan wartości niematerialnych i prawnych wg wartości początkowej.

Ewidencja analityczna do konta 020 prowadzona jest w sposób umożliwiający należyte obliczenie wartości umorzenia oraz podział wg tytułów lub osób materialnie odpowiedzialnych.

Konto 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych bądź ustalonych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego.
Umorzenie środków trwałych nalicza się od aktualnej wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.
Umorzenie nalicza się od miesiąca następującego po miesiącu w którym przyjęto do użytkowania środek trwały bądź wartości niematerialne i prawne do miesiąca w którym wycofano środek trwały z użytkowania bądź do czasu zrównania wartości początkowej z wartością umorzenia.

Nie umarza się gruntów.

Na stronie Wn konta 071 księguje się:
- dotychczasowe umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji na skutek sprzedaży, zniszczenia, likwidacji, niedoboru, nieodpłatnego przekazania, w korespondencji z kontem 011,020
- zmniejszenie umorzeń w wyniku aktualizacji wyceny w korespondencji z kontem 800

Na stronie Ma konta 071 księguje się:
- zwiększenie wartości umorzenia w wyniku aktualizacji w korespondencji z kontem 800.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma oznaczające dotychczasową wartość umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 071 prowadzona jest wg zasad określonych dla środków trwałych.
Do konta 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję analityczną/ w formie księgi inwentarzowej /.

Konto 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających jednorazowemu umorzeniu w pełnej wartości w momencie oddania do użytkowania.

Na stronie Wn konta 072 księguje się zmniejszenie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia , zniszczenia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania , niedoboru w korespondencji z kontem 013,014, 020

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się naliczenie umorzenia nowych wydanych do używania , a także nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 400.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu oddania ich do używania.

Konto 080 - Inwestycje

Konto 080 - Inwestycje służy do ewidencji poniesionych nakładów inwestycyjnych na realizację inwestycji oraz do rozliczenia kosztów inwestycyjnych na uzyskane efekty. Do kosztów inwestycji rozpoczętych zalicza się:
- nabycie gruntu pod budowę,
- badania geofizyczne, pomiary geodezyjne, ekspertyzy, koszty pozwoleń itp.
- opracowanie dokumentacji technicznej,
- roboty budowlano montażowe,
- nadzór inwestorski
- odsetki od kredytów na realizację zadania
- inne koszty związane z realizacją inwestycji.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:
- poniesione koszty na realizację inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców jak również we własnym zakresie, w korespondencji z kontem 130,201
- poniesione koszty przekazanych do montażu , lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów zakupionych od kontrahentów oraz wykonanych we własnym zakresie w korespondencji z kontem 130,231,
- poniesione koszty na ulepszenie środka trwałego - przebudowa, rozbudowa, adaptacja , modernizacja-, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego w korespondencji z kontem 130, 201
- nieodpłatne przyjęcie inwestycji rozpoczętych w korespondencji z kontem 800

- zakup inwestycji rozpoczętych w korespondencji z kontem 130, 201

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych a w szczególności:

- przyjęcie środków trwałych środków , wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji w korespondencji z kontem 011, 013, 020,
- rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych w korespondencji z kontem 011
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji w korespondencji z kontem 800
- rozliczenie nadwyżki strat nad zyskami inwestycyjnymi w korespondencji z kontem 800
- odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej bądź zaniechanej w korespondencji z kontem 800,

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

Konto 080 może wykazywać saldo Ma oznaczające wysokość poniesionych nakładów na realizację inwestycji rozpoczętych.

Typowe zapisy konta 080 oraz kont związanych z realizacją inwestycji

Treść operacji	Wn	Ma
1. Faktury za wykonane roboty i usługi inwestycyjne	080	201
2.Zapłata faktury za roboty i usługi inwestycyjne	201	130
i zapis równoległy	810	800
3. Zakup gotowych środków trwałych	080	130
4. Przyjęcie gotowego środka trwałego	011	080
5. Nieodpłatne przyjęcie inwestycji rozpoczętych	080	800
6. Odsetki od zaciągniętych kredytów na inwestycje	080	130
7. Kary i odszkodowania	080	130
8. Przyjęcie środka trwałego z inwestycji	011	080
9. Nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych	800	080
10. Otrzymane odszkodowania	130	080
11. Zakupione materiały inwestycyjne	310	130
12. Przekazanie zakupionych materiałów wykonawcy	240	310
13. Rozliczenie wbudowanych materiałów inwest.		
od wykonawcy	080	240
14. Koszty inwestycji rozpoczętej i zaniechanej	800	080

Ewidencja szczegółowa do konta 080 powinna zapewnić wyodrębnienie kosztów inwestycji poniesionych na realizację poszczególnych zadań inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub wytworzenia poszczególnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych w wyniku inwestycji.

Zespół l - Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konta zespołu l służą do ewidencji:

- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasie,
- krótkoterminowych papierów wartościowych,
- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach bankowych,
- udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych
- innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

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

Konto 101 - Kasa

Konto 101-Kasa, służy do ewidencji zakupu i sprzedaży znaków skarbowych i weksli.
Na stronie Wn konta 101 ujmuje się
- zaliczka na zakup znaków skarbowych
- wpływ gotówki za sprzedane znaki skarbowe i weksle
- stwierdzone nadwyżki kasowe,

Na stronie Ma konta 101 ujmuje się
- ujawnione niedobory kasowe
- zakup znaków skarbowych i weksli
- prowizja od sprzedanych znaków

Konto 101 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan gotówki w kasie.

Ewidencję szczegółową do konta 101 stanowią raporty kasowe. Ewidencja szczegółowa winna umożliwić ustalenie stanu gotówki znajdującej się w kasie na dany dzień .

Konto 130 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu dochodów i wydatków objętych planem finansowym.
Urząd Gminy nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego.
Dochody i wydatki realizowane są za pośrednictwem rachunku bieżącego budżetu gminy .
Do konta 130 Urząd Gminy prowadzi:
1/ subkonto dochodów
2/ subkonto wydatków
zapisów na tym koncie dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

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. Urząd Gminy do konta 130 -Rachunek bieżący jednostki prowadzi subkonto dochodów i subkonto wydatków;

Typowe zapisy operacji gospodarczych na koncie 130

treść operacji	Wn	Ma
l. wpłata należności przypisanych na subkonto dochodów /podatek rolny, leśny, od nieruchomości, czynsze/	130	221
5. wpłata należności nieprzypisanych - subkonto dochodów	130	750
6. przeksięgowanie zrealizowanych dochodów	800	130
7. pobranie gotówki z banku na zakup znaków	140	130
8. spłata zobowiązań – przelewy	201, 225,229 231,240	130
9. dotacja dla instytucji kultury, innych podmiotów	810	130
10. bieżące zapłaty rachunków za usługi i zakupy		

materiałów księgowanych w koszty	400	130
11. zwrot nadpłaty	221,750	130
12. zwrot wydatków	130	400
13. przeksięgowanie salda zrealizowanych wydatków na podstawie okresowych sprawozdań	130	800

Ewidencja szczegółowa do konta 130 dochodów i wydatków prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych na rachunkach funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, funduszu ochrony środowiska i innych będących w dyspozycji jednostki. Na stronie Wn tego konta
- ujmuje się wpływ środków na rachunki bankowe w korespondencji z kontem 851,853,201,234,240
Na stronie Ma ujmuje się
- wypłaty środków z rachunku bankowego w korespondencji z kontem 201, 240,851,853

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku bankowym ; zapisy na tym koncie winny być zgodne z wyciągiem bankowym.
Ewidencja szczegółowa do konta 135 winna umożliwić ustalenie stanu każdego funduszu specjalnego przeznaczenia.

Konto 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymywanych w walucie polskiej lub obcej na finansowanie realizacji wyodrębnionych zadań, projektów lub programów. Są to środki bezzwrotne pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz inne środki ze źródeł zagranicznych.
Szczegółowe warunki wykorzystania i rozliczenia przyznanych środków określa umowa zawarta z beneficjentem pomocy udzielanej z tych środków.

Na koncie 137 dokonuje się księgowań wyłącznie na podstawie dowodów bankowych przy zachowaniu zasad pełnej zgodności w jednostce z zapisami bankowymi wykazanymi na wyciągach.
Jeśli jednostka przekazująca środki pomocowe dokona wpłaty w walucie obcej, to ewidencja na koncie 137 musi być prowadzona równocześnie w tej walucie oraz po przeliczeniu na złote polskie – wpływu według kursu kupna z dnia wpływu stosowanego w banku obsługującym, zaś rozchodu według kursu sprzedaży z dnia rozchodu.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków funduszy pomocowych, a na stronie Ma wypłaty tych środków wynikające z dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów z ewidencją księgową banku.
Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza sumę stanów środków pomocowych znajdujących się na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

Typowe zapisy operacji gospodarczych na koncie

Treść operacji:	Wn	Ma
1. Wpływ środków pomocowych niepodlegających		

	zwrotowi	137	228
2.	Naliczenie przez bank oprocentowanie środków na rachunku (podlegające odprowadzeniu do instytucji przekazującej środki lub zarachowaniu na zwiększenie środków pomocowych)	137	227
3.	Dodatnie różnice kursowe występujące na koniec kwartału oraz Na dzień bilansowy przy wycenie środków w walucie obcej	137	228
4.	Zapłata zobowiązań wobec dostawców i innych kontrahentów	(201,231,240)	137
5.	Przelew środków pomocowych do innych jednostek realizujących zadania	228	137
6.	Odprowadzenie zrealizowanych dochodów dotyczących środków pomocowych (np.z tytułu oprocentowania środków na rachunku bankowym)	227	137
7.	Pobrane przez bank prowizje za prowadzenie rachunku	400	137
8.	Ujemne różnice kursowe występujące przy wycenie walut obcych na dzień bilansowy	228	137
9.	Zwrot niewykorzystanych środków pomocowych	228	137

Konto 139 - Inne rachunki bankowe

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.
Na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych prowadzonych dla:
- czeków potwierdzonych, sum depozytowych,
- sum na zlecenie,
- środków obcych na inwestycje.

Na koncie 139 dokonuje się księgowań wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów pomiędzy księgowością jednostki a księgowością banku.
Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy :
1. wpłata wadium lub zabezpieczenia należytego wykonania umów w korespondencji z kontem 240
2. przelew środków na pokrycie potwierdzonych czeków w korespondencji z kontem 130
3. błędy w wyciągach i ich sprostowanie w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych z wydzielonych rachunków bankowych a zwłaszcza:
l. zapłata czekiem potwierdzonym w korespondencji z kontem 201, 240, 231
Konto 139 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych. Ewidencja szczegółowa do konta 139 powinna zapewnić podział wydzielonych środków na poszczególne rodzaje i na kontrahentów.

Konto 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych w postaci papierów wartościowych nabytych w celu odsprzedaży i innych środków pieniężnych w drodze, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej jak i obcej a także środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenie stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych a zwłaszcza:
- czeki obce na pokrycie należności w korespondencji z kontem 201, 221, 240
- przyjęcie weksla od dłużnika w korespondencji z kontem 201
- zakup znaków skarbowych w korespondencji z kontem 130
- kwoty środków pieniężnych w drodze / wpłacone w okresie sprawozdawczym i objęte wyciągiem z okresu następnego / w korespondencji z kontem 201, 221, 240.

Na stronie Ma konta 140 ujmuje się zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych oraz wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek jednostki w korespondencji z kontem 130, 201,221,240.
/zaliczka na zakup znaków skarbowych i weksli, wpływy ze sprzedaży i prowizja/.
Konto 140 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan krótkoterminowych papierów wartościowych innych środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie:
- poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych,
wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych z podziałem na poszczególne waluty obce,
- wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych osobom za nie odpowiedzialnym.

Zespół 2 Rozrachunki i roszczenia

Konta zespołu 2 - Rozrachunki i roszczenia służą do ewidencji rozrachunków krajowych i zagranicznych oraz roszczeń, a także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, niedoborów szkód i nadwyżek oraz wszelkich rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami.
Ewidencja szczegółowa do kont rozrachunkowych powinna umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności i zobowiązań z podziałem na kontrahentów , a jeśli dotyczą rozliczeń w walucie obcej również wg poszczególnych walut.
Na kontach rozrachunkowych nie muszą być ujmowane należności i zobowiązania uregulowane w miesiącu ich powstania.

Konto 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych 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 są ujmowane na koncie 221.
Na stronie Wn konta 201 ujmuje się należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma ujmuje się powstanie zobowiązań oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Typowe zapisy na koncie 201

treść operacji	Wn	Ma
1. faktura z tytułu dostaw robót i usług	400, 080	201
2. Zapłata faktury za dostawy roboty i usługi	201	130
3. Faktura za sprzedane składniki majątkowe	201	750
4. Wpływ środków za sprzedane składniki majątkowe	130	201
5. Należności z tytułu, naliczonych odsetek	201	290
6. Wpłata odsetek od należności	130	750
7. Aktualizacja należności / naliczenie odsetek na koniec kw./	201	290

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

Ewidencja analityczna do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych wg poszczególnych kontrahentów.

Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez Urzędy Skarbowe. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie ich sprawozdań */zaległości i nadpłaty/.*
Na stronie Wn konta 221 księguje się:
- przypis należności w korespondencji z kontem 750
- naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji z kontem 750
- zwrot nadpłaty w korespondencji z kontem 130
- wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, zapisu dokonuje się na podstawie dokumentu wypłaty, w korespondencji z kontem 130
- aktualizacja należności na koniec kwartału w korespondencji z kontem 290

Na stronie Ma konta 221 księguje się:
- odpis należności w korespondencji z kontem 750
- odpis z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji z kontem 750
- wpłaty podatku na rachunek bankowy w korespondencji z kontem 130
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz JST / art. 66 § l pkt. 2 Ordynacji podatkowej / ;w korespondencji ze stroną Wn:

a) konta 011- Środków trwałych , przy przeniesieniu własności rzeczy będących środkami trwałymi,
b) konta 020 - Wartości niematerialnych i prawnych przy przeniesieniu własności praw majątkowych,
c) konta 310 - Materiałów przy przeniesieniu własności rzeczy niebędących środkami trwałymi ani prawami majątkowymi,

- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia, o którym mowa w art. 65 § l Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Wn konta 221
- 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 Ma konta 221
- należności zabezpieczone hipoteką na koniec każdego roku w korespondencji z kontem 226, na stronie Wn, księguje się należności, w wysokości zabezpieczonej hipoteką lub zastawem skarbowym, a na stronie Ma księguje się zmniejszenie należności w wyniku dokonanej wpłaty, w korespondencji z kontem 130

Na koncie 221,nie ujmuje się należnych dotacji i subwencji zaliczanych do dochodów budżetu.
Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu dokonanych nadpłat w dochodach budżetowych.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać ustalenie stanu zaległości i nadpłat wobec każdego podatnika w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.
Ewidencję rozliczeń z tytułu podatków prowadzona jest na :

1. Kontach bilansowych:
   a) syntetycznych : 011,020,130, 221,226,310,750
   b) analitycznych – prowadzonych według „rodzajów podatków”(podział podatków według paragrafów klasyfikacji budżetowej) – do kont syntetycznych tj. 130,221,226,750
   c) szczegółowych – prowadzonych do kont analitycznych konta 221 z podziałem na :

- podatników – z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach,
- inkasentów – z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na kontach podatników,
- jednostki budżetowe – z tytułu potrącenia kwoty z wzajemnej bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec JST,
- banki - z tytułu nieprzekazania wpłat dokonanych przez podatnika przelewem do banku,
- inne podmioty –z tytułu określonego w § ust. 3 pkt 5 rozporządzenia

2. Kontach pozabilansowych
   a) syntetycznych:

- konto 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatnika,
- konto 990 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.

   b) analitycznych – prowadzonych według paragrafów klasyfikacji budżetowej do ww. kont syntetycznych
   c) szczegółowych – prowadzonych do kont analitycznych, z podziałem na poszczególne osoby trzecie, na poszczególnych inkasentów oraz według właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Konto 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.
Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810. Wykorzystanie i rozliczenie następuje w dniu zrealizowania przelewu (przekazania dotacji).
Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych 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.

Typowe zapisy konta 224	Wn	Ma
1.Przelew przyznanych dotacji budżetowych	224	130
2.Uznanie dotacji za rozliczone	810	224
3.Zwrot dotacji w roku jej przekazania	130	224

Konto 225 - Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się :
- przelew podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku VAT oraz odsetek w korespondencji z kontem 130, 135
- nadpłatę podatku w korespondencji z kontem 750

Na stronie Ma ujmuje się naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 231, naliczenie należnego podatku VAT w korespondencji z kontem 750

Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego.

Ewidencja szczegółowa winna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań wg każdego z tytułów rozrachunków z budżetem.

Konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności budżetowych lub długoterminowych rozliczeń z budżetem a w szczególności z tytułu : należności zahipotekowanych oraz długoterminowych / sprzedaż na raty/, których termin zapłaty ustalony w decyzji przypada na lata następne po roku w którym zostały ujęte w księgach rachunkowych.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności:
- długoterminowe należności w korespondencji z kontem 840

Na stronie Ma konta 226 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 oznaczające wartość należności długoterminowych.

Ewidencja analityczna do konta 226 winna określać rodzaj należności ze wskazaniem dłużników.

Konto 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

Konto 227 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych z tytułu określonych w porozumieniach, umowach lub postanowieniach.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się odprowadzenie zrealizowanych dochodów na odpowiednie rachunki środków pomocowych lub rozliczenie dochodów na zwiększenie

środków funduszy pomocowych, natomiast na stronie Ma konta 227 księguje się zrealizowane dochody dotyczące się funduszy pomocowych.

Ewidencję szczegółowa prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie rozliczenia zrealizowanych dochodów dla poszczególnych programów pomocowych.

Konto227 może wykazywać saldo Ma, które ulega likwidacji w wyniku przelania zrealizowanych dochodów na odpowiedni rachunek środków funduszy pomocowych lub przeksięgowania zrealizowanych dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

Typowe zapisy konta 227

Treść operacji	Wn	Ma
1. Odprowadzenie zrealizowanych dochodów na odpowiedni rach. środków funduszy pomocowych	227	137
2. Zarachowanie zrealizowanych dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych	227	228
3. Naliczone przez bank oprocentowanie środków funduszy pomocowych znajdujących się na rach.bank.	137	227

Konto 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych ze środków funduszy pomocowych, a także ze środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub z innych środków, z których dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych, a w szczególności z budżetu Unii Europejskiej albo ze środków pochodzących z innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

W jednostce realizującej projekt na stronie Wn konta 228 ujmuje się roczne przeksięgowanie wartości dokonanych wydatków z tytułu finansowania kosztów realizacji przedsięwzięcia w korespondencji z kontem 800, natomiast w jednostkach pośredniczących w finansowaniu projektu (otrzymane środki przekazuje wykonawcom) na stronie Wn księguje się środki przekazane innym jednostkom w korespondencji z kontem 137 (jeśli zostały przekazane środki funduszy pomocowych) .

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się środki otrzymane na pokrycie własnych wydatków na realizację programu oraz przeznaczonych dla innych jednostek.

Do konta 228 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie salda dotyczących rozliczeń środków poszczególnych funduszy pomocowych z podziałem na poszczególne projekty.

Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan pozostałych do wykorzystania na finansowanie realizacji programu środków, które wpłynęły ze środków funduszy pomocowych lub z tytułu prefinansowania.

Typowe zapisy 228

Treść operacji:	Wn	Ma
1. Przeksięgowanie sumy rocznych wydatków dokonanych z tytułu finansowania kosztów realizacji programu	228	800
2. Przelew środków funduszy pomocowych do innych jednostek	228	137
3. Przelew środków na prefinansowanie z jednostki pośredniczącej do jednostki realizującej wyodrębnione zadanie	228	138
4. Ujemne różnice kursowe występujące przy wycenie walut obcych na dzień bilansowy	228	137
5. Wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków własnych oraz przeznaczonych dla innych jednostek		

	- na rachunek środków funduszy pomocowych	137	228
6.	Zarachowanie zrealizowanych dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych	227	228
7.	Dodatnie różnice kursowe występujące przy wycenie środków w walutach obcych na dzień bilansowy	137	228

Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publiczna -prawne

Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków innych niż z budżetami, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań a zwłaszcza:
- zapłata należnych składek w korespondencji z kontem 130,135
-zapłata naliczonych ew. odsetek w korespondencji z kontem 130, 135
- naliczenie zasiłków rodzinnych w korespondencji z kontem 231
Na stronie Ma konta 229 ujmuje się zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności a w szczególności:
- naliczenie składek ZUS w korespondencji z kontem 400 ,231, 080, 851, 853 naliczenie odsetek od nieterminowych zapłat w korespondencji z kontem 750
Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan zaległości i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.

Ewidencja szczegółowa do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wg tytułów rozrachunków oraz podmiotów z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki z tytułu wypłat wynagrodzeń, za pracę wykonywaną w ramach stosunku pracy ,

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:
- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń w korespondencji z kontem 130
- potrącenia w liście płacy:
składka ubezpieczeniowa - PZU, pożyczka mieszkaniowa, pożyczka w MPKZP w korespondencji z kontem 240, podatek dochodowy w korespondencji z kontem 225, składki ZUS w korespondencji z kontem 229
Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń , a w szczególności:
- naliczenie wynagrodzenia w korespondencji z kontem 400
- naliczenie zasiłków płatnych przez ZUS w korespondencji z kontem 229
Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 231 winna być prowadzona imiennie i uwzględnia naliczone i wypłacone wynagrodzenie oraz dokonane potrącenia z listy płacy.

Konto 234 - Powstałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służy do ewidencji należności, zobowiązań i roszczeń z innych tytułów niż wynagrodzenie.
Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:
- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę w korespondencji z kontem 130
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę odpłatnych świadczeń w korespondencji z kontem 400, 851
- należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych w korespondencji z kontem 135
- należności i roszczenia z tytułu niedoborów i szkód w mieniu 011,013 lub 240
- naliczenie odsetek od udzielonych pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS (wymagalnych), w korespondencji z kontem 851

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:
- wydatki dokonane przez pracowników na rzecz jednostki w korespondencji z kontem 400, 011, 310
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych w korespondencji z kontem 130
- wpływ należności od pracowników w korespondencji z kontem 130

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

Ewidencja szczegółowa do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wobec pracowników wg tytułów rozrachunków.

Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją konta 201 do 234. Konto 240 może ujmować różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych.
Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań a w szczególności:
- ujawnianie niedoboru :

gotówki w korespondencji z kontem 101
środków trwałych w korespondencji z kontem 011,013
materiałów w korespondencji z kontem 310

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń a w szczególności:
- potrącenia w liście płacy w korespondencji z kontem 231

ujawnienie nadwyżki gotówki, materiałów środków trwałych w korespondencji z kontem 310,011,013,
- wpływy sum depozytowych i na zlecenie (wpływy za dowody osobiste)
- błędne uznania i korekty błędnych obciążeń bankowych

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

Ewidencja szczegółowa do konta 240 winna umożliwić ustalenie rozrachunków roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 290 - Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych.
Na stronie Wn konta 290 księguje się wyksięgowanie
- należności wątpliwych w korespondencji z kontem 201, 240, 234
- naliczonych odsetek w korespondencji z kontem 201, 221, 229, 225, 234, 240,

Na stronie Ma konta 290 księguje się:
- naliczenie odsetek od należności w korespondencji z kontem 221. 201, 229, 225,234, 240
- należności wątpliwe w korespondencji z kontem 201, 234, 240

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych i niezapłaconych odsetek.

Zespół 3 Materiały i towary

Konta zespołu 3 - Materiały i towary , służą do ewidencji zapasów materiałów i towarów oraz rozliczenia zakupu materiałów i towarów.
Na kontach 310-Materiały i 330-Towary ewidencjonuje się zapasy materiałów i towarów w magazynach własnych w cenach zakupu, jeżeli koszty związane z zakupem odnoszone są w koszty działalności bieżącej w okresie ich poniesienia.
Kierownik jednostki , zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości może postanowić, że całość lub określone grupy materiałów i towarów będą w całości odpisywane w koszty w momencie ich zakupu. W takim przypadku pozostałość zapasów na dzień 31 grudnia każdego roku podlega inwentaryzacji w drodze spisu z natury, wycenie i ujęciu tych materiałów na koncie 310 lub 330.

Wartością zinwentaryzowanych materiałów i towarów zmniejsza się koszty roku obrotowego.

Konto 310— Materiały

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałowych. Jednostka budżetowa nie posiada magazynów i nie prowadzi gospodarki magazynowej. Dokonuje zakupu materiałów na bieżące potrzeby, które w momencie zakupu są odnoszone w koszty. W ciągu roku zapisów na tym koncie nie prowadzi się. Na koniec roku w ciężar konta 310 zapisem Wn 310 Ma 400 odnoszone są zinwentaryzowane drogą spisu z natury zapasy paliw, opału i ew. materiałów remontowych.
Na koniec roku konto może wykazywać saldo Wn oznaczające stan zapasu materiałów na koniec roku obrotowego.
W roku następnym na podstawie protokołu zużycia tych materiałów dokonuje się rozliczenia ich zużycia i dokonuje przeksięgowania zużytych materiałów w koszty zapisem Wn 400 Ma 310.

Zespół 4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie

Konta zespołu 4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie , służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

Na kontach zespołu 4 nie ujmuje się kosztów finansowanych - zgodnie z odrębnymi przepisami - z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych, a także kosztów związanych z usuwaniem szkód losowych.

Konto 400 - Koszty rodzajowe

Konto 400 służy do ewidencji kosztów rodzajowych. Na stronie Wn konta 400 ujmuje się poniesione koszty a na stronie Ma zmniejszenie kosztów. Na stronie Wn konta 400 księguje się w szczególności:
- naliczenie wynagrodzenia w korespondencji z kontem 231
- naliczenie składek ZUS w korespondencji z kontem 229
- zakup energii, materiałów i usług w korespondencji z kontem 130, 201
- naliczone odpisy na fundusz świad. socjal. w korespondencji z kontem 851
- podatek VAT nie podlegający odliczeniu w korespondencji z kontem 225
- umorzenie pozostałych środków trwałych w 100 % w momencie oddania do używania w korespondencji z kontem 072 Na stronie Ma konta 400 ujmuje się
- zmniejszenia oraz korekty poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 130,310,234,240,
- przeksięgowanie na koniec roku poniesionych kosztów na konto 860

W ciągu roku konto 400 wykazuje saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. W końcu roku obrotowego saldo konta 400 przenosi się na konto 860.
Na koniec roku konto 400 salda nie wykazuje.

Ewidencję szczegółową do konta 400 prowadzi się wg pozycji planu finansowego - wg podziałek klasyfikacji budżetowej, oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Konto 401 Amortyzacja

Służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych.
Na stronie Wn konta 401
Ujmuje się odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontem 071 - jednorazowo na koniec roku obrotowego.
Na stronie Ma konta 401
Księguje się przeniesienie w końcu roku obrotowego kosztów amortyzacji na wynik finansowy w korespondencji z kontem 860.
Na koniec roku konto 401 salda nie wykazuje .

<u>Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania</u>

Konta zespołu 7 - Przychody i koszty ich uzyskania służą do ewidencji przychodów i kosztów ich uzyskania z tytułu sprzedaży rzeczowych składników majątkowych, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

Konto 750 - Przychody i koszty finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych (np.wszelkich podatków, opłat, zwrotu wydatków lat ubiegłych) oraz operacji finansowych (naliczone wymagalne od jednostki odsetki, w tym odsetki za zwłokę w zapłacie zibowiązań) i kosztów operacji finansowych.
Przychody finansowe z tytułu podatków i opłat pobieranych przez organ podatkowy podlegają ewidencji według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. Rachunkowość podatków i opłat prowadzona przez pracownika na stanowisku do spraw księgowości podatkowej i według zasad określonych w w/w rozporządzeniu, stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy i wobec tego obroty i salda prowadzonych tam kont znajdują ujęcie w dziennikach i na kontach księgi głównej (ewidencji syntetycznej) urzędu będącego jednostką budżetową.

Na stronie Wn konta 750 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz koszty operacji finansowych a w szczególności:
- odpisy z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 221
- należne podatnikowi odsetki za nieterminowy zwrot nadpłat w korespondencji z kontem 221
- wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych w korespondencji z kontem 030
- odsetki płacone od własnych obligacji w korespondencji z kontem 130
- odsetki od kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 130, 135
- dyskonto przy sprzedaży weksli w korespondencji z kontem 140
- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych w korespondencji z kontem 860

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz kwoty należne z tytułu operacji finansowych a w szczególności:
- przypisy z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 221
- naliczone odsetki za zwłokę i inne należności w korespondencji z kontem 221
- wpływ należności nieprzypisanych w korespondencji z kontem 130
- sprzedaż akcji, udziałów w cenie sprzedaże w korespondencji z kontem 130
- dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych w korespondencji z kontem 140
- przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 860

Ewidencja szczegółowa do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych wg pozycji planu finansowego tj. winna być prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa, prowadzona jest wg zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy - Urzędy Skarbowe - ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy. W końcu roku obrotowego przenosi się:
- przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz przychody finansowe na stronę Ma konta 860 / zapis Wn 750 Ma 860 /

Na koniec roku obrotowego konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 760 - Pozostałe przychody i koszty

Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki / innych przychodów aniżeli ujmowanych na koncie 750 /.
Do pozostałych przychodów zalicza się w szczególności:
- przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji rozpoczętych
- otrzymane odszkodowania kary i grzywny,
- darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe od innych podmiotów niż jednostki budżetowe i zakłady budżetowe,

Do pozostałych kosztów zalicza się w szczególności:
- naliczone kary , grzywny i odszkodowania,
- przekazanie nieodpłatnie środków obrotowych innym podmiotom niż jednostki i zakłady budżetowe,
- koszty postępowania spornego i egzekucyjnego

Na stronie Wn konta 760 księguje się koszty np.:
- darowizny składników majątku obrotowego na rzecz innych podmiotów niż jednostki budżetowe i zakłady budżetowe w korespondencji z kontem 310
- odpisane przedawnione , umorzone i nieściągalne należności z innych tytułów niż dochody budżetowe w korespondencji z kontem 201, 234, 240
- koszty postępowania spornego i egzekucyjnego w korespondencji z kontem 201,240
- przeniesienie na koniec roku obrotowego pozostałych przychodów na konto 860/zapis Wn 760 Ma 860 /

Na stronie Ma konta 760 księguje się przychody a zwłaszcza:
- przychody ze sprzedaży składników majątkowych / materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych / w korespondencji z kontem 130
- odpisane zobowiązania przedawnione w korespondencji z kontem 201, 240
- otrzymane odszkodowania kary i grzywny w korespondencji z kontem 130
- darowizny środków pieniężnych i obrotowych w korespondencji z kontem 130,310
- przeniesienie na konto 860 na koniec roku obrotowego pozostałych kosztów operacyjnych / zapis Wn 860 Ma 760 /

Na koniec roku obrotowego konto 760 salda nie wykazuje.

Konto 761 – Pokrycie amortyzacji

Konta 761 służy do ewidencji równowartości amortyzacji ujętej na koncie 401.

Na stronie Wn konta 761 dokonuje się przeniesienia salda w końcu toku w korespondencji z kontem 860.

Na stronie Ma konta 761 ujmuje się równowartość naliczonej amortyzacji (pod datą ujęcia na koncie 401) w korespondencji z kontem 800.
W końcu roku obrotowego saldo tego konta (pochodzące ze strony Ma) przenosi się na konto 860.

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konta zespołu 8 - Fundusze rezerwy i wynik finansowy 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 jego zmian.
Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu a na stronie Ma jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:
- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej/ ujemnego wyniku finansowego / roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,
- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje w korespondencji z kontem 810,
- pokrycie amortyzacji środków trwałych umarzanych w czasie oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 761
- różnice z tytułu aktualizacji wyceny środków trwałych /zmniejszenie wartości ewidencyjnej / w korespondencji z kontem 011,
- wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji rozpoczętych w korespondencji z kontem 011, 080
- wartość netto sprzedanych środków trwałych w korespondencji z kontem 011
- przeksięgowanie kosztów sprzedanych inwestycji w korespondencji z kontem 080
- wartość netto środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia w korespondencji z kontem 011

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:
- przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego / dodatni wynik finansowy / z roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,
- różnice z aktualizacji środków trwałych / zwiększenie wartości / w korespondencji z kontem 011,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji w korespondencji z kontem 011, 013, 080

Ewidencja szczegółowa do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia funduszu jednostki w środkach trwałych i obrotowych oraz przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.
Na koniec roku konto 800 wykazuje saldo Ma oznaczające stan funduszu jednostki.

Konto 810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

Konto 810 służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetowych oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetowych na finansowanie inwestycji.
Dotacjami są podlegające szczególnym zasadom rozliczania wydatki budżetu przeznaczone

na cele określone w ustawie o finansach publicznych (art.174 i 175) tj. dotacje podmiotowe dla instytucji kultury oraz dla podmiotów nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zgodnie uchwałą organu stanowiącego.
Na stronie Wn konta 810 ujmuje się w szczególności:
- dotacje przekazane przez jednostki budżetowe w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone (dla instytucji kultury oraz innych jednostek.) w korespondencji z kontem 224
- równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 800

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się w szczególności:
- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego stanu dotacji przekazanych w korespondencji z kontem 800

Ewidencję analityczną do konta 810 należy prowadzić wg podziałek klasyfikacji budżetowych, jednostek i podmiotów którym przekazano dotacje i przeznaczenia dotacji. Na koniec roku konto 810 salda nie wykazuje.

Konto 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Konto 851 służy do ewidencji stanu zwiększeń oraz zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135- Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki / z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z tego funduszu/.

Na stronie Wn konta 851 ujmuje się w szczególności:
- koszty prowadzenia działalności socjalnej / zakup usług, wypłata zapomogi / w korespondencji z kontem 135
- korekta odpisu na fundusz świadczeń socjalnych- zwrot środków z funduszu socjalnego w korespondencji z kontem 135

Na stronie Ma konta 851 ujmuje się w szczególności.
- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 400,
- odsetki od środków na rachunku świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 135,
- przypisane odsetki od pożyczek udzielanych na cele mieszkaniowe w korespondencji z kontem 234

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:
- stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem na źródła zwiększeń i zmniejszeń,
- wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów oraz poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Konto 853 - Fundusze pozabudżetowe

Konto 853 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych.
Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma przychody oraz inne zwiększenia funduszy.

Na stronie Wn konta 853 księguje się w szczególności:
- koszty działalności obciążające fundusze pozabudżetowe w korespondencji z kontem 135,

Na stronie Ma konta 853 księguje się w szczególności:
- wpływ środków zwiększających fundusze w korespondencji z kontem 135,
- odsetki od środków na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 135
Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z fundusz. Saldo konta 853 oznacza stan funduszy celowych.

Konto 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.
W ciągu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się straty nadzwyczajne , a na stronie Ma zyski nadzwyczajne
Na koncie 860 nie ujmuje się strat i zysków nadzwyczajnych dotyczących działalności finansowanej z funduszy specjalnych oraz działalności inwestycyjnej.

Na koniec roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się:
- przeksięgowanie poniesionych kosztów na wynik finansowy w korespondencji z kontem 400 i 401,
- przeksięgowanie na wynik finansowy kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 750,
- przeksięgowanie pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy korespondencji z kontem 760
- przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego w korespondencji z kontem 800

Na stronie Ma konta 860 na koniec roku obrotowego ujmuje się sumę :
- uzyskanych przychodów finansowych i operacyjnych w korespondencji z kontem 750 i 760,
- pokrycie kosztów amortyzacji w korespondencji z kontem 761
- przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego w korespondencji z kontem 800

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki:
- saldo Wn stratę netto
- saldo Ma zysk netto
Pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego saldo konta 860 przenosi się na konto 800.

3. Konta pozabilansowe

Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto 980 przeznaczone jest do ewidencji planu finansowego wydatków budzetowych jednostki budżetowej; zapisy na tym koncie prowadzone są jednostronnie
Na stronie Wn tego konta należy zaewidencjonować:
- wartość planu finansowego
- wartość dokonanych w ciągu roku zmian w planie finansowym jednostki (zmniejszających i zwiększających plan)

Na stronie Ma tego konta należy zaewidencjonować
- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
- wartość planu przeniesionego uchwałą organu stanowiącego do planu niewygasających wydatków budżetowych, które będą zrealizowane w roku następnym,
- równowartość wydatków wygasłych (niewykorzystanych)
Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych.
Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

Konto 981 przeznaczone jest do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych, a więc wystąpi w jednostce , gdy zostanie wskazana w stosownej uchwale organu stanowiącego JST.
Na stronie Wn tego konta należy zaewidencjonować plan finansowy niewygasających wydatków, ustalonych uchwałą organu stanowiącego do realizacji przez daną jednostkę w roku następnym.
Na stronie Ma tego konta ujmuje się:
- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych zaliczanych do planu finansowego niewygasających wydatków,
- wartość planu niewygasajacych wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.
Ewidencja szczegółowa do konta 981 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.
Na koniec roku konto 981 nie powinno wykazywać salda.

Konto 997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek.

Na koncie 997 ewidencjonuje się równowartość tej części zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków pomocowych, a w szczególnie środków Unii Europejskiej. Zapisy na tym koncie są dokonywane również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych jednostki, środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umowa nastąpi refundacja ze środków pomocowych.
W projektach współfinansowanych środkami z budżetu jednostki budżetowe ujmują część podlegającą współfinansowaniu lub zaliczkowemu finansowaniu ze środków ujętych w planie na wydatki budżetowe na koncie 998 lub 999.
Na stronie Wn konta 997 ujmuje się:
- równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych
- równowartość wydatków dokonanych ze środków krajowych, które będą podlegały refundacji ze środków funduszy pomocowych.
Na stronie konta 997 ujmuje się zaangażowanie środków funduszy pomocowych, czyli tę część wartości umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków pomocowych na cele wskazane w przepisie lub umowie.
Ewidencję na tym koncie prowadzi się w chronologii powstawania zaangażowania, niezależnie od tego w którym roku budżetowym nastąpi wydatek.
Do konta 997 prowadzi się ewidencje szczegółową umożliwiającą ustalenie zaangażowania

środków kazdego projektu, z dalszym podziałem na lata finansowania z jednoczesnym oznaczeniem podziałek klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na koniec roku konto 997 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangazowanie środków funduszy pomocowych, przewidzianych na sfinansowanie poszczególnych programów.

Konto 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasajacych wydatków budzetowych przewidzianych do realizacji w danym roku.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego (przewyżka zaangażowania ponad zrealizowan4e w danym roku wydatki przeksięgowana 31 grudnia z konta 998 na Ma konta 999)

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku oraz ujętych w planie na dany rok wydatków niewygasających, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność wydatkowania środków budżetowych w danym roku.

Do konta 998 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków z wyodrębnieniem zaangażowania dotyczącego planu niewygasajacych wydatków.

Ujęte na koncie 998 zaangażowanie wydatków budżetowych powinna być zgodna z kwartalnymi sprawozdaniami Rb –28S. Suma wykazanego w nich zaangażowania nie może być mniejsza od sumy wydatków wykonanych i występujących na koniec okresu zobowiązań wymagalnych w danym roku.

W przypadku niepełnego zrealizowania planu wydatków mimo zaangażowania, przewyżkę zaangażowania ponad zrealizowane w danym roku wydatki, czyli saldo konta 998, przeksięgowuje się 31 grudnia na konto 999, gdyż stanowić to będzie zaangażowanie przyszłych lat. Po tym przeksięgowaniu konto 998 nie będzie wykazywało salda na koniec roku.

Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

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

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków budżetowych dokonanego w latach poprzednich, a przewidzianych do realizacji w planie finansowym wydatków jednostki budżetowej danego roku lub w planie finansowym wydatków niewygasających przewidzianych do realizacji w roku bieżącym (przeksięgowanie na początku roku na konto 998).

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowania wydatków lat przeszłych, które nie zostały wykonane, oraz wartość zaangażowania związanego z wydatkami niewygasającymi ujętymi w wykazie wydatków przesuniętych na lata następne.

Do konta 999 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych.