

I. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH DLA URZĘDU GMINY JAKO JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

Przy funkcjonowaniu poszczególnych kont wykazanych w załączniku nr 1 do ZPK służących do ewidencji poszczególnych zdarzeń i operacji gospodarczych należy stosować zasady ujęte w opisach kont w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2018 r., poz.2471 z późn. zm.), z uwzględnieniem poniższych zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej – ksiąg pomocniczych. W miarę potrzeb dodaje się do zakładowego planu kont nowe konta analityczne bądź syntetyczne.

Konta bilansowe

Symbol konta		Nazwa konta
syntetyczne	analityczne	
<i>Zespół 0 majątek trwały</i>		
011		Środki trwałe
	011-0	Śr. trwałe - grunty
	011-1	Śr. trwałe – budynki i lokale
	011-2	Śr. trwałe – obiekty inżynierii lądowej i wodnej
	011-3	Śr. trwałe – kotły i maszyny energetyczne
	011-4	Śr. trwałe – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
	011-5	Śr. trwałe – specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty
	011-6	Śr. trwałe – urządzenia techniczne
	011-7	Śr. trwałe – środki transportu
	011-8	Śr. trwałe – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie
013		Pozostałe środki trwałe
014		Zbiory biblioteczne
015		Mienie zlikwidowanych jednostek
020		Wartości niematerialne i prawne
030		Długoterminowe aktywa finansowe
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

073		Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
080		Środki trwale w budowie (inwestycje)
<i>Zespół 1 – środki pieniężne i rachunki bankowe</i>		
130		Rachunek bieżący wydatków jednostki
	130-xxxxx-xxxx	R-k bieżący jedn. wydatków według klasyfikacji budżetowej
131		Rachunek bieżący dochodów jednostki
	131-xxxxx-xxxx	R-k bieżący jedn. wydatków według klasyfikacji budżetowej
135		Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
136		Rachunek bieżący do rozliczeń VAT
139		Inne rachunki bankowe
140		Krótkoterminowe aktywa finansowe
141		Środki pieniężne w drodze
<i>Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia</i>		
201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych
	221- xxxxx-xxxx	Nal. z tyt. doch.b. według klasyfikacji budżetowej
222		Rozliczenie dochodów budżetowych
	222- xxxxx-xxxx	Rozl. doch.budż. według klasyfikacji budżetowej (doch. Organu)
223		Rozliczenie wydatków budżetowych
224		Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
225		Rozrachunki z budżetami
226		Długoterminowe należności budżetowe
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240		Pozostałe rozrachunki
241		Rozrachunki z jednostkami z tytułu podatku VAT
245		Wpływy do wyjaśnienia
290		Odpisy aktualizujące należności
	290- xxxxx-xxxx	Odpisy akt. nal. według klasyfikacji budżetowej
<i>Zespół 3 – Materiały i towary</i>		
310		Materiały
<i>Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</i>		
400		Amortyzacja
401		Zużycie materiałów i energii
	401 -xxxxx-xxxx	Zużycie mat. i energii – według klasyfikacji budżetowej
402		Usługi obce
	402 -xxxxx-xxxx	Usługi obce – według klasyfikacji budżetowej

403		Podatki i opłaty
	403 -xxxxx-xxxx	Podatki i opłaty – według klasyfikacji budżetowej
404		Wynagrodzenia
	404 -xxxxx-xxxx	Wynagrodzenia – według klasyfikacji budżetowej
405		Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
	405 -xxxxx-xxxx	Ubezp..społ.i inne świadc. – według klasyfikacji budżetowej
407		Pozostałe koszty rodzajowe – inne świadcz.finans.z budżetu
	407 -xxxxx-xxxx	Poz. koszty rodz. – inne świad. finans.z budż.- wg klasyfikacji budżet.
408		Pozostałe koszty rodzajowe-pozostałe obciążenia
	408 -xxxxx-xxxx	Poz. koszty rodz. – pozost. obciąż. -według klasyfikacji budżetowej
409		Pozostałe koszty rodzajowe
	409 -xxxxx-xxxx	Poz. koszty rodz. – według klasyfikacji budżetowej
Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania		
720		Przychody z tytułu dochodów budżetowych
	720 -xxxxx-xxxx	Prz.z tyt. doch.budż. .- według klasyfikacji budżetowej
750		Przychody finansowe
	750 -xxxxx-xxxx	Prz. fin. według klasyfikacji budżetowej
751		Koszty finansowe
	751 -xxxxx-xxxx	Koszty fin.- według klasyfikacji budżetowej
760		Pozostałe przychody operacyjne
	760 -xxxxx-xxxx	Poz. prz.operac. - według klasyfikacji budżetowej
761		Pozostałe koszty operacyjne
	761 -xxxxx-xxxx	Poz. koszty operac.- według klasyfikacji budżetowej
Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy		
800		Fundusz jednostki
810		Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
	810-xxxxx-xxxx	Dot. Budż., płatności z budż, śr.europ. oraz śr. na inwestycje według klasyfikacji budżetowej
851		Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
855		Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
860		Wynik finansowy
Konta pozabilansowe		
911		Ewidencja pozabilansowa – środki trwałe
913		Ewidencja pozabilansowa – pozostałe środki trwałe
920		Ewidencja pozabilansowa – wartości niematerialne i prawne
966		Ewidencja pozabilansowa – Fundusz sołecki
976		Wzajemne rozliczenia między jednostkami
980		Plan finansowy wydatków budżetowych
	980-xxxxx-xxxx	Plan fin.wyd.b. według klasyfikacji budżetowej

981		Plan finansowy niewygasających wydatków
	981-xxxxx-xxxx	Plan fin.niewygas.wyd.- według klasyfikacji budżetowej
990		Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika
991		Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników
	991 -xxxxx-xxxx	Rozr. z ink.- według klasyfikacji budżetowej i inkasentów
998		Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
	998-xxxxx-xxxx	Zaang.wyd.b. według klasyfikacji budżetowej
999		Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
	999-xxxxx-xxxx	Zaang.wyd.b.lat przysz. według klasyfikacji budżetowej

II. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – Aktywa trwałe

Konta zespołu 0 służą do ewidencji:

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

Konto 011 Środki trwałe

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 015. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia księgowanego na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych, pochodzących z zakupu lub z inwestycji,
- wartości ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- ujawnione nadwyżki środków trwałych,
- nieodpłatnie przyjęcie środków trwałych,
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych,

- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie poszczególnych grup środków trwałych określonych przez GUS w klasyfikacji środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji,
- ustalenie wartości gruntów stanowiących własność gminy przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

Konto 011 jest w księgach rachunkowych podzielone na poszczególne grupy środków trwałych.

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

Analityka do konta 011 prowadzona jest w programie komputerowym „DISTRICTUS” firmy "KORELACJA" Zakład Informatyki Kraków.

Na koncie 011 – Środki trwałe ewidencjonuje się zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 011 księguje się wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy będących środkami trwałymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 013 – Pozostałe środki trwałe

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wydanych do używania, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

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

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu w korespondencji z kontem 101 lub 201,
- ujawnione nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu w korespondencji z kontem 240,
- nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 760.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie:

- wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania,
- osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się pozostałe środki trwałe.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan posiadanych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Do konta 013 prowadzona jest szczegółowa analityka w programie komputerowym „DISTRICTUS” firmy "KORELACJA" Zakład Informatyki Kraków.

Do pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013, a więc ewidencji ilościowo-wartościowej zalicza się sprzęt i wyposażenie o wartości początkowej poniżej 500,00 zł brutto.

Konto 014 – Zbiory biblioteczne

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych przejętych przez Gminę Mniów po zlikwidowanych Szkołach Podstawowych i przekazanych w użyczenie stowarzyszeniom.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności:

- wartość zbiorów bibliotecznych przejętych od zlikwidowanych szkół na podstawie bilansu,
- przychody zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych na podstawie przedstawionych przez stowarzyszenia dowodów zakupu czy darowizny,
- nadwyżki zbiorów bibliotecznych na podstawie protokołu z inwentaryzacji.

Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności:

- rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania;
- niedobory zbiorów bibliotecznych na podstawie protokołu z inwentaryzacji.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 014 powinna umożliwić ustalenie zbiorów bibliotecznych oddanych w użyczenie poszczególnym stowarzyszeniom.

Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia.

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

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

Konto 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanej podległej jednostce organizacyjnej. Zapisy na tym koncie dokonuje się w korespondencji z kontem 855.

Na stronie Wn konta 015 ujmuje się w szczególności:

- wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki,
- korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki a wartością mienia przekazanego innej jednostce (jednostce organizacyjnej, stowarzyszeniu, itp.),
- wartość mienia zwróconego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub nadzorującego.

Na stronie Ma konta 015 ujmuje się w szczególności:

- wartość mienia po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, a przekazanego innej jednostce w wysokości wynikającej z umowy lub sprzedanego,
- korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego innym jednostkom.

Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nieprzekazanego innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.

Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne

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

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się:

- wszelkie zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 020 ujmuje się:

- zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych (z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072) z tytułu sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz z tytułu odpisania wartości niematerialnych i prawnych, do których prawa jednostki wygasły lub, które stały się nieprzydatne.

Konto 020 podzielne jest na wartości niematerialne i prawne o wartości od 10.000,00 zł, czyli takie, od których naliczana jest amortyzacja (stawka 50%) oraz na wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10.000,00 zł umarżane jednorazowo w chwili przyjęcia do używania.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczenia umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz ich podział według tytułów i komórek organizacyjnych.

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

Na koncie 020 – Wartości niematerialne i prawne ewidencjonuje się zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego na skutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze strona Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się:

- zakup długoterminowych papierów wartościowych za środki pieniężne, w korespondencji z kontem 130,

- objęcie udziałów za aporty rzeczowe, w korespondencji z kontem 800 (w przypadku wniesienia wartości mienia zlikwidowanego samorządowego zakładu budżetowego przekształconego w spółkę równoległe księgowanie Wn 855, Ma 015),

- przekwalifikowanie aktywów finansowych z krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 140.

Na stronie Ma konta 030 ujmuje się:

- rozchód sprzedanych udziałów i akcji według cen nabycia (zakupu), w korespondencji z kontem 751,
- uzyskane w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiadała udziały (akcje) składniki masy likwidacyjnej lub upadłościowej w postaci: środków pieniężnych, środków trwałych lub materiałów, w korespondencji z kontami 011, 131, 310,
- przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 140.

Ewidencja szczegółowa do konta 030 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wartości poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

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

Konto 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000,00 zł., które podlegają stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Wn konta 071 ujmuje się w korespondencji z kontem 011 lub 020 wyksięgowanie:

- umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z użytkowania, zniszczonych, nieodpłatnie przekazanych,
- umorzenia środków trwałych postawionych w stan likwidacji,
- umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych sprzedanych,
- niedobór inwentaryzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- zmniejszenia wartości umorzenia w wyniku aktualizacji.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się :

- odpisy umorzeniowe środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych według stawek amortyzacyjnych w korespondencji z kontem 400,
- umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie w korespondencji z kontem 011 lub 020,
- przeszacowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 800.

Ewidencje szczegółową do konta 071 prowadzi się oddzielnie dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości poniżej 10.000,00 zł., podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wysokości, w miesiącu wydania ich do użytkowania.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się:

- zmniejszenia dotychczasowego umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych z tytułu likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, niedoboru lub szkody w korespondencji z kontem 013, 014,020 lub 240.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się:

- naliczone 100% umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych nowych – wydanych do używania, nieodpłatnie otrzymanych oraz ujawnionych nadwyżek w korespondencji z kontem 401.

Konto 072 może wykazać saldo Ma, które oznacza stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Konto 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe wskutek trwałej utraty wartości tych aktywów.

Na stronie Wn konta 073 ujmuje się:

- przywrócenie wartości długoterminowych aktywów finansowych wskutek wzrostu wartości akcji lub poprawy sytuacji finansowej jednostki, której dotyczą akcje lub do której wniesiono udziały, jeżeli ich ewidencję prowadzi się w cenach nabycia/zakupu, w korespondencji z kontem 750,

- korekty ceny nabycia/zakupu długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości:

- w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności, w korespondencji z kontem 030,

w razie przekwalifikowania ich do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 030.

Na stronie Ma konta 073 ujmuje się:

- zwiększenie odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe, w korespondencji z kontem 751.

Ewidencję szczegółową do konta 073 prowadzi się według tytułów odpisów długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 073 może wykazywać saldo Ma, oznaczające wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto 080 – Środki trwale w budowie (inwestycje)

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- koszty budowy nowych obiektów budowlanych realizowanych zarówno przez obcych wykonawców jak i wykonywanych we własnym zakresie w korespondencji z kontem 201 lub 101,

- koszty zakupu obiektów budowlanych w korespondencji z kontem 201 lub 101,

- wytworzenie we własnym zakresie środków trwałych o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł. oraz bez względu na ich wartość, jeżeli stanowią pierwsze wyposażenie obiektów budowlanych w korespondencji z kontem 201 lub 101,

- koszty transportu i montażu oraz inne koszty ponoszone w celu przekazania środków trwałych do używania w korespondencji z kontem 201 lub 101,

- koszty przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji lub modernizacji obiektów budowlanych i innych

środków trwałych, w wyniku których następuje ich ulepszenie w rozumieniu przepisów o rachunkowości w korespondencji z kontem 201 lub 101,

- koszty przygotowania inwestycji do realizacji (np. opracowanie programu inwestycji i pozostałej dokumentacji projektowej, zakupu i przygotowania gruntu pod budowę, oraz ekspertyz, pomiarów geodezyjnych, prac geologicznych, itd.),
- nieodpłatne przejęcie inwestycji rozpoczętych w korespondencji z kontem 800,
- odsetki, prowizje od kredytów, pożyczek i zobowiązań za okres realizacji inwestycji ustalone przy zapłacie lub na dzień bilansowy w korespondencji z kontem 130,
- inne koszty, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów podlegają finansowaniu ze środków budżetowych przeznaczonych na inwestycje.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się w szczególności:

- wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych i zmniejszenie kosztów inwestycji korespondencji z kontem 011,
- przeniesienie kosztów zakończonego i przyjętego do eksploatacji środka trwałego w budowie (w postaci budynków, budowli, innych środków trwałych) w korespondencji z kontem 011,
- wartość sprzedanych środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 800,
- wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 800,
- spisanie środków trwałych w budowie z przyczyn losowych w korespondencji z kontem 800,
- zmniejszenie kosztów środków trwałych w budowie (np. dodatnie różnice kursowe od kredytów, pożyczek i zobowiązań w walutach obcych, ustalone przy zapłacie lub na dzień bilansowy) w korespondencji z kontem 240,
- spisanie kosztów inwestycji bez efektów w korespondencji z kontem 800.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna być prowadzona podziale na koszty środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych, w sposób zapewniający ustalenie kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

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

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konta zespołu 1 służą do ewidencji środków pieniężnych w walucie polskiej jak i w walutach obcych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

Konto 130 – Rachunki bieżące jednostki budżetowej-rachunek wydatków

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunkach bankowych jednostki budżetowej z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym oraz wydatków niewygasających objętych planem finansowym. Ponadto konto 130 służy do ewidencji środków na wyodrębnionych rachunkach bankowych wydatków realizowanych w ramach projektów z udziałem środków unijnych.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się:

- wpływy środków budżetowych, przekazanych z rachunku organu finansowego, przeznaczonych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w korespondencji z kontem 223,

- wpływy środków budżetowych, przekazanych z rachunku organu finansowego, przeznaczonych na realizację wydatków niewygasających zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w korespondencji z kontem 223,
- zmniejszenie wydatków o kwotę podatku VAT naliczonego w korespondencji z kontem 225.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 4, 7 lub 8,
- zwrot niewykorzystanych do końca roku budżetowego środków na rachunek bieżący organu finansowego, w korespondencji z kontem 223,
- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym wydatków niewygasających, w korespondencji z kontami zespołu „2”
- zwrot niewykorzystanych środków na niewygasające wydatki na rachunek bieżący organu finansowego, w korespondencji z kontem 223.

Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

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

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na wyodrębnionych rachunkach bankowych wydatków budżetowych.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewów:

- przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223.
- zapłaty podatku Vat w korespondencji z kontem 225.

Analityka konta 130 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Wyciągi bankowe obrazujące obroty na rachunku bankowym są ujmowane w księgach rachunkowym w porządku chronologicznym.

Konto 131 – Rachunki bieżące jednostki budżetowej - rachunek dochodów

Konto 131 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunkach bankowych jednostki budżetowej z tytułu dochodów budżetowych objętych planem finansowym oraz dochodów budżetu państwa. Ponadto konto 131 służy do ewidencji środków na wyodrębnionych rachunkach bankowych rozliczających m. in. wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami.

Na stronie Wn konta 131 ujmuje się:

- wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1,2,7,

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- przelewy środków zaliczanych na poczet zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek podstawowy budżetu, w korespondencji z kontem 222,
- przelewy środków zrealizowanych dochodów budżetowych budżetu państwa na rachunek podstawowy budżetu według stanu na 10 – go każdego miesiąca do dnia 15-go danego miesiąca oraz według stanu na 20-go każdego miesiąca do dnia 25-go każdego miesiąca, w korespondencji z kontem 222,

- zwroty nadpłat oraz ich oprocentowania z tytułu zrealizowanych dochodów,
- zmniejszenie dochodów budżetowych urzędu ujętych na koncie analitycznym 131-04 o należny podatek VAT wykazany w miesięcznej deklaracji VAT-7 sporządzonej przez urząd, w korespondencji z kontem 225,

- zwroty podatnikom wpłat będącymi kwotami nienależnymi,

Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Na koncie 131 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, zwrotów wydatków, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 131 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na wyodrębnionych rachunkach bankowych dochodów budżetowych.

Saldo konta 131 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- dochodów budżetowych,
- dochodów dotyczących zadań zleconych z zakresu administracji rządowej pozostałe do odprowadzenia w terminach ustawowych.

Saldo konta 131 ulega likwidacji przez księgowanie przelewów:

- przekazania do organu finansowego zrealizowanych dochodów budżetowych jednostki, w korespondencji z kontem 222,
- zapłaty podatku Vat w korespondencji z kontem 225.

Analityka konta 131 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji.

Wyciągi bankowe obrazujące obroty na rachunku bankowym są ujmowane w księgach rachunkowym w porządku chronologicznym.

Konto 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, funduszy celowych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Na koncie 135 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 135 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn ujmuje się:

- wpływy środków na rachunki bankowe funduszy.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się:

- wypłaty środków z rachunków bankowych.

W przypadku funduszy celowych po stronie Wn konta 135 księguje się wpływy środków z tytułu realizacji zadań ujętych w planie finansowym funduszy oraz pozostałe rozliczenia z jednostkami z funduszy celowych a na stronie Ma – wydatki ze środków funduszy celowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie środków każdego funduszu specjalnego przeznaczenia.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na poszczególnych rachunkach bankowych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na koncie obowiązuje zasada zachowania czystości obrotów.

Konto 136 – Rachunek bieżący do rozliczeń VAT

Konto 136 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych dotyczących rozliczeń podatku VAT z urzędem skarbowym związanych z centralizacją VAT.

Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Na stronie Wn konta 136 ujmuje się:

- wpływ podatku VAT należnego od jednostek organizacyjnych oraz urzędu j.s.t., w korespondencji z kontem 141, 241,
- wpływ z urzędu skarbowego nadwyżki podatku VAT wykazanego w deklaracji VAT-7 gminy, w korespondencji z kontem 225,
- naliczone przez bank odsetki od środków na rachunku, w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma konta 136 ujmuje się:

- przelew do urzędu skarbowego należnego według deklaracji VAT-7 podatku, w korespondencji z kontem 225,
- zwroty podatku VAT naliczonego do jednostek organizacyjnych wynikające z deklaracji częściowych, w korespondencji z kontem 241,
- przelew odsetek od środków na rachunku na dochody, w korespondencji z kontem 240.

Konto 136 może w ciągu roku wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku wynikający ze zwrotów z urzędu skarbowego, a nie przekazanych do jednostek.

Konto 139 – Inne rachunki bankowe

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

W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- czeków potwierdzonych,
- sum depozytowych,
- sum na zlecenie.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania na podstawie dowodów bankowych.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się:

- wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bankowych oraz sum depozytowych i na zlecenie w korespondencji z kontem 240 lub 101.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się:

- wypłaty wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bankowych oraz sum depozytowych i na zlecenie w korespondencji z kontem 201, 231, 240 lub 101.

Ewidencja szczegółowa do konta 139 powinna umożliwić ustalenie stanu środków według poszczególnych w/w tytułów, a także powinna zapewnić sprostanie obowiązkom sprawozdawczym.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Konto 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się:

- zakup krótkoterminowych aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu (w cenie nabycia), w korespondencji z kontami: 101, 130.

Na stronie Ma konta 140 ujmuje się:

- wartość sprzedanych krótkoterminowych aktywów finansowych (w wartości ewidencyjnej na dzień sprzedaży), w korespondencji z kontem 751,
- niedobory inwentaryzacyjne krótkoterminowych aktywów finansowych, w korespondencji z kontem 240.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwiać ustalenie:

- poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych,
- stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce,
- wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.

Konto 141 – Środki pieniężne w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się:

- dokonywane wpłaty dochodów kartą płatniczą, w korespondencji z kontem 221 i 720.

Na stronie Ma konta 141 ujmuje się:

- wpływ dochodów płaconych kartą płatniczą na rachunek bankowy, w korespondencji z kontem 131,

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

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

Konta zespołu 2 służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń, a także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń i rozliczeń z tytułu niedoborów, szkód i nadwyżek.

Należności i zobowiązania krótkoterminowe są to należności i zobowiązania, których okres spłaty na dzień bilansowy jest nie dłuższy niż rok.

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rodzajów rozrachunków, roszczeń krajowych

i zagranicznych z tytułu dostaw towarów, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw towarów, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się:

- spłatę zobowiązań wobec dostawców oraz zaliczki na poczet dostaw, w korespondencji z kontem 130,
- odpisanie zobowiązań przedawnionych, umorzonych, w korespondencji z kontem 760,

Na stronie Ma konta 201 ujmuje się:

- zobowiązania na podstawie faktur, rachunków, not księgowych w korespondencji z kontami zespołu 4 lub kontem 080 w przypadku wydatków majątkowych,
- odpisanie należności przedawnionych, umorzonych, w korespondencji z kontem 761.

Konta 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności oraz saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.

Analityka do konta 201 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz kontrahentów.

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się:

- przypis należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720,
- zwroty nadpłat dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 131,

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się:

- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 131 i 141,
- naliczone należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty w korespondencji z kontem 720 lub 750,
- zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 720 lub 750,

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona wg dłużników, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których dotyczą.

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

Szczegółowa ewidencja dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych prowadzona jest w referacie podatkowym w formie dzienników dla każdego podatnika oddzielnie z podziałem na poszczególne tytuły podatków i opłat. Zapisy z tego tytułu dokonywane są na kontach Urzędu Gminy jako jednostki na podstawie danych z ewidencji podatkowej.

Konto 222- Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 służy do rozliczenia jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się:

- przelew do organu zrealizowanych dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 131,
- przelew do organu zrealizowanych dochodów budżetu państwa, w korespondencji z kontem 131,
- dochody budżetu jednostki dotyczące subwencji, dotacji, podatku dochodowego od osób

fizycznych, podatków przekazywanych przez urzędy skarbowe w korespondencji z kontem 131.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się:

- przeksięgowanie na podstawie sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych za okresy miesięczne na konto 800.

Księgowanie dochodów jednostki nie ujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych dokonuje się poleceniem księgowania na koniec każdego miesiąca.

W zakresie dochodów jednostki budżetowej konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zrealizowanych lecz nieprzekazanych do budżetu dochodów.

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- przeksięgowanie, na podstawie sprawozdania budżetowego (Rb-28S) zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800 na koniec każdego miesiąca,

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- okresowe wpływy środków budżetowych przekazanych przez JST na realizację wydatków budżetowych korespondencji z kontem 130.

Na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią wydatki gminy.

Księgowania na koncie 223 prowadzone są w podziale na wydatki roku bieżącego i wydatki niewygasające (w przypadku ich wystąpienia).

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek podstawowy budżetu środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku w korespondencji z kontem 130.

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

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

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się:

- wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się:

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810,

- zwrot niewykorzystanych dotacji w bieżącym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Saldo Wn konta 224 oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje ujmowane są na koncie 221.

Do konta 224 prowadzona jest szczegółowa analityka w podziale na rodzaje dotacji oraz grupy odbiorców dotacji.

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami samorządów terytorialnych z tytułu zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, rozrachunków z tytułu podatku VAT.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- przelewy do urzędu skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 130,
- przelewy podatku VAT na rachunek organu podatkowego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 sporządzonej przez Gminę Mniów, w korespondencji z kontem 136,
- podatek Vat podlegający odliczeniu,
- należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami,

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności:

- zobowiązania wobec budżetów z tytułu pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek VAT należny od sprzedaży i czynności zrównanych ze sprzedażą, w korespondencji z kontem 131,
- przelewy zwrotów podatku VAT przez organ podatkowy w korespondencji z kontem 136.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna umożliwić wyodrębnienie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie, tj.

- wynagrodzeń osobowych,
- umów zlecenia i umów o dzieło,
- podatku od wypłaconych świadczeń z ZFŚS,
- podatku VAT.

Do konta 225 prowadzi się konto analityczne 225-3 „Rozliczenia z organem podatkowym z tytułu podatku VAT”, służące do ewidencji rozliczeń z organem podatkowym z tytułu podatku VAT.

Na stronie Wn konta 225-3 ujmuje się:

- przelewy podatku VAT na rachunek organu podatkowego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 sporządzonej przez Gminę Mniów, w korespondencji z kontem 136,
- zakwalifikowany do zwrotu podatek VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 sporządzanych przez jednostki, w korespondencji z kontem 141 lub 241.

Na stronie Ma konta 224-4 ujmuje się:

- przelewy zwrotów podatku VAT przez organ podatkowy w korespondencji z kontem 136.

Konto 225-3 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od organu podatkowego z tytułu zwrotu podatku VAT, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec organu podatkowego z tytułu podatku VAT.

Konto 225-4 służy do ewidencji rozliczeń Gminy Mniów z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT.

Na stronie Wn konta 225-4 ujmuje się:

- przeksięgowanie kwot podatku VAT podlegających odprowadzeniu do organu podatkowego oraz podatku VAT podlegający zwrotowi na podstawie miesięcznych deklaracji VAT-7 jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 241,
- przelewy zwróconego przez organ podatkowy podatku VAT na rachunki bieżące jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 136.

Na stronie Ma konta 225-4 ujmuje się:

- przelewy podatku VAT podlegające wpłacie na rachunek organu podatkowego, dokonane przez jednostki organizacyjne rozliczające VAT wspólnie z Gminą w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 tych jednostek, w korespondencji z kontem 136,
- zakwalifikowany do zwrotu podatek VAT w wysokości wynikającej z miesięcznej deklaracji VAT-7, w korespondencji z kontem 136.

Ewidencję szczegółową do konta 225-4 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT.

Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe

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

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się ustalone należności z tytułu:

- dochodów budżetowych przeksięgowanych z krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się:

- wyksięgowanie należności z tytułu dochodów budżetowych długoterminowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

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

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

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

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się:

- przelewy składek do ZUS oraz do PFRON w korespondencji z kontem 130,
- wypłatę zasiłków pokrywanych przez ZUS naliczonych na liście płac w korespondencji z kontem 231.

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się:

- naliczone składki płacone przez pracodawcę w korespondencji z kontem 405,
- naliczone składki potrącone z wynagrodzeń pracownika w korespondencji z kontem 231.

Ewidencja szczegółowa do konta 229 powinna być prowadzona według tytułów rozrachunków oraz instytucji, z którymi dokonywane są rozliczenia. W przypadku wystąpienia salda na koniec okresu sprawozdawczego, winno być ono ujęte w księgach według klasyfikacji budżetowej

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

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

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

umowy o dzieło. Na koncie tym mogą być ewidencjonowane również ujmowane w listach płac świadczenia, których nie zalicza się do wynagrodzeń, np. różne ekwiwalenty takie jak: za używanie własnej odzieży, za prawnie odzieży roboczej, zwroty za badania lekarskie, świadczenia BHP itp.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 101 lub 130,
- wartość świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń lub wypłacona za nie ekwiwalenty w korespondencji z kontem 101 lub 130,
- potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonane na mocy ustawowych uprawnień lub na podstawie pisemnej zgody pracownika, w korespondencji z kontem 225,229,240,234,851,
- obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 404,
- odpisanie zobowiązań przedawnionych, w korespondencji z kontem 760 lub 851,
- spłat pożyczek z ZFŚS, w korespondencji z kontem 234,
- składek i spłat pożyczek do kasy zapomogowo-pożyczkowej, potrąceń z tytułu alimentów i innych zobowiązań określonych przepisami, w korespondencji z kontem 240,

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się:

- naliczone w listach wynagrodzenia w korespondencji z kontem 404, 851,
- naliczone zasiłki, które pokrywa ZUS w korespondencji z kontem 229,
- wartość należnego pracownikowi umundurowania w korespondencji z kontem 401,
- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych w korespondencji z kontem 761 lub 851.

Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzi się w programie komputerowym firmy Koleracja z Krakowa.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń. W przypadku wystąpienia salda na koniec okresu sprawozdawczego, winno być ono ujęte w księgach według klasyfikacji budżetowej

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

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

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wypłacone pracownikowi zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, w tym zaliczki na delegacje, w korespondencji z kontem 101,
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, w korespondencji z kontem 851,
- wypłaty gotówkowe lub przelewy na konta osobiste pracowników z tytułu ryczałtów samochodu, w korespondencji z kontem 130,
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, w korespondencji z kontem 240,
 - zapłacone zobowiązania wobec pracowników w korespondencji z kontem 101, 130, 135,
 - wypłata świadczeń ze środków ZFŚS w korespondencji z kontem 135.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, w korespondencji z kontem 101, 130, 135, 139,

- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, w korespondencji z kontem 101 lub 130,
- wpływy należności od pracowników, w korespondencji z kontem 101 lub 130,
- wypłaty świadczeń ze środków ZFŚS, w korespondencji z kontem 851,
- zobowiązania jednostki z tytułu ryczałtów samochodu w korespondencji z kontem 409.

Ewidencja szczegółowa do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków. Saldo zaewidencjonowane na koniec okresu sprawozdawczego winno być ujęte w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

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

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na pozostałych kontach zespołu 2, a w szczególności potrąceń dobrowolnych dokonywanych z list płac, sum depozytowych i na zlecenie, rozrachunków, różnic inwentaryzacyjnych.

Konto to jest przeznaczone do ewidencji i rozliczania niedoborów i szkód oraz nadwyżek stwierdzonych w rzeczowych i pieniężnych składnikach środków obrotowych oraz środkach trwałych stanowiących własność jednostki, jak również w składnikach majątkowych obcych powierzonych jednostce na przechowanie lub do użytkowania.

Przez niedobory rozumie się równowartość powstałych podczas transportu, magazynowania lub użytkowania ujemnych różnic ilościowych i wartościowych, ujawnionych w drodze porównania stanu rzeczywistego środków ze stanem ewidencyjnym. Do szkód zalicza się zmniejszenie wartości składników majątkowych, powstałe na skutek pogorszenia jakości, a wywołane uszkodzeniem, zniszczeniem bądź innymi działaniami.

Przez nadwyżki rozumie się równowartość dodatnich różnic ilościowych i wartościowych ujawnionych w wyniku porównania stanu faktycznego ze stanem ewidencyjnym.

Wszelkie niedobory i szkody oraz nadwyżki należy ująć w księgach rachunkowych nie później niż w ciągu miesiąca następnego po miesiącu, w którym zostały one ujawnione, a w przypadku ujawnienia ich w miesiącu kończącym rok sprawozdawczy – nie później niż pod datą ostatniego dnia roku.

Przyczyny powstania niedoborów i szkód dzieli się na zawinione i niezawinione.

Do niedoborów i szkód niezawinionych zalicza się w szczególności:

- niedobory naturalne mieszczące się w granicach norm,
- niedobory i szkody spowodowane wypadkami losowymi,
- niedobory pozorne, wynikające z błędów ewidencji, inwentaryzacji, pomiarze zużycia,
- niedobory, które mogą być skompensowane z nadwyżkami, jeśli w wyniku badań ustalono, że dotyczą jednej osoby materialnie odpowiedzialnej, zostały stwierdzone w toku tego samego spisu z natury, w podobnych asortymentach lub składnikach majątku, co może uzasadniać możliwość pomyłki ze strony osoby odpowiedzialnej.

Roszczenia z tytułu niedoborów i szkód rzeczowych oraz pieniężnych składników środków obrotowych i środków trwałych księguje się w wysokości ustalonej wartości, ewentualnie zwiększonej o zasądzone przez sąd koszty postępowania spornego od osób materialnie

odpowiedzialnych oraz o odsetki karne za nieterminową spłatę zobowiązań (np. przy niedoborze kasowym).

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

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się:

- przelewy składek z tytułu dobrowolnych potrąceń z list płac, w korespondencji z kontem 130, 135
- wypłaty sum depozytowych i na zlecenie, w korespondencji z kontem 139,
- kwotę należności z tytułu niedoborów i szkód, w korespondencji z kontem 011, 080, 101, 201, 240,
- rozliczenie nadwyżek w korespondencji z kontem 401, 760, 800,
- odpisane przedawnione zobowiązania w korespondencji z kontem 080, 760, 851,
- rozliczenie pozostałych rozrachunków w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma ujmuje się:

- naliczenie dobrowolnych potrąceń z list płac, w korespondencji z kontem 231,
- wpłaty sum depozytowych i na zlecenie, w korespondencji z kontem 139,
- wpływ należności z tytułu niedoborów i szkód, rozliczenie nadwyżek w korespondencji z kontem 011, 013, 080, 101,
- umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych w korespondencji z kontem 761, 851,
- rozliczenie niedoborów i szkód w korespondencji z kontem 240, 761, 800, 851,
- naliczenie pozostałych rozrachunków w korespondencji z kontami zespołu 4.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna zapewnić możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów i tytułów.

Do konta 240 prowadzona jest szczegółowa analityka w podziale na grupy rozrachunków.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a nie wyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się:

- zwroty pomyłkowo wpłaconych dochodów w korespondencji z kontem 131,
- zaliczenie wpłaty po przeprowadzonym postępowaniu do przychodów w korespondencji z kontem 221, 720 lub 750.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się:

- wpłatę należności bez podania tytułu w korespondencji z kontem 131.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do odpisów aktualizujących należności.

Odpisy aktualizujące należności dokonuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Na stronie Wn konta 290 księguje się:

- zmniejszenie uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności w korespondencji z kontem 760, 750, 720.

- równowartość uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego – równolegle do spłaconej należności dotyczącej funduszu celowego,

- odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub uznanych za nieściągalne, od których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego w korespondencji z kontem 221, 240, 720, 750 lub 760.

Na stronie Ma konta 290 księguje się:

- odpisy aktualizujące należności w korespondencji z kontem 761.

Odpisów aktualizujących wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. Przyjmuje się zasadę, iż dla należności podatkowych i opłat bieżącego roku dokonuje się 20% odpisu aktualizującego, dla należności ubiegłego roku – 50 % odpisu aktualizującego, dla należności z przed dwóch lat – 80% odpisu aktualizującego, a dla należności wcześniejszych – 100% odpisu aktualizującego należności. Należności niepodatkowe rozpatrywane są indywidualnie. Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych, a jeszcze niezapłaconych odsetek naliczonych od dochodów budżetowych. Saldo to na koniec roku pomniejsza w bilansie urzędu jako jednostki budżetowej stan należności wykazywanych w pozycji pozostałe należności.

Zespół 3 – Materiały i towary

Konta zespołu 3 są przeznaczone do ewidencji zapasów materiałów i towarów.

Konto 310 – Materiały

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w magazynach.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się:

- zwiększenia stanu zapasów materiałów, w tym z tytułu zapłaty podatku dokonanej przez przeniesienie rzeczy, które nie są środkami trwałymi na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej,

- ustalona w wyniku inwentaryzacji wartość materiałów, które nie zostały zużyte w trakcie roku w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 310 ujmuje się:

- wszelkie rozchody i zmniejszenia stanów zapasów w korespondencji z kontem 401.

Ewidencja księgową prowadzona jest ilościowo-wartościowo.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość zapasów materiałów.

W ciągu roku materiały wydawane są bezpośrednio do zużycia i księgowane w koszty jednostki. Na koniec roku obrotowego w wyniku inwentaryzacji materiały są spisywane w drodze spisu z natury i wyceniane. Wartość niezaużytych materiałów jest księgowana na stan magazynu przy jednoczesnym zmniejszeniu kosztów.

Na koncie 310 – Materiały ewidencjonuje się zwiększenie wartości materiałów z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 310 księguje się wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy niebędących środkami

trwałymi ani prawami majątkowymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konta zespołu 4 służą do ewidencji:

- kosztów prostych w układzie rodzajowym,
- rozliczenia kosztów w czasie.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 4 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 400 – Amortyzacja

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się:

- odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontem 071.

Na stronie Ma konta 400 ujmuje się:

- przeniesienie w końcu roku kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

Przebieganie kosztów na wynik finansowy dokonywane jest automatycznie za pomocą algorytmu tworzenia dekretów.

Konto 401 – Zużycie materiałów i energii

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii .

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się:

- poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii w korespondencji z kontem 101 lub 201,
- koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w cenie nabycia mniejszej niż 10.000,00 zł, w korespondencji z kontem 072

Na stronie Ma konta 401 ujmuje się:

- zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii w korespondencji z kontem 201,
- wartość materiałów wydanych do zużycia, ale nieużytych w korespondencji z kontem 310.
- przeniesienie salda poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii na wynik finansowy.

Przebieganie kosztów na wynik finansowy dokonywane jest automatycznie za pomocą algorytmu tworzenia dekretów.

Konto 402 – Usługi obce

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

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się:

- poniesione koszty z tytułu usług obcych, w korespondencji z kontem 101 lub 201,

Na stronie Ma konta 402 ujmuje się:

- zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu usług obcych, w korespondencji z kontem 101 lub 201,

- przeniesienie salda poniesionych kosztów usług obcych na wynik finansowy.

Przebieganie kosztów na wynik finansowy dokonywane jest automatycznie za pomocą algorytmu tworzenia dekretów.

Konto 403 – Podatki i opłaty

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

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się:

- poniesione koszty z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 101, 130, 201 lub 225.

Na stronie Ma konta 403 ujmuje się:

- zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 201 lub 225,

- przeniesienie salda poniesionych kosztów podatków i opłat na wynik finansowy.

Przebieganie kosztów na wynik finansowy dokonywane jest automatycznie za pomocą algorytmu tworzenia dekretów.

Konto 404 – Wynagrodzenia

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń .

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się:

- poniesione koszty z tytułu wynagrodzeń w wysokości brutto (bez potrąceń z różnych tytułów) w korespondencji z kontem 231.

Na stronie Ma konta 404 ujmuje się:

- korekty kosztów z tytułu wynagrodzeń w korespondencji z kontem 231

- przeniesienie salda poniesionych kosztów wynagrodzeń na wynik finansowy.

Przebieganie kosztów na wynik finansowy dokonywane jest automatycznie za pomocą algorytmu tworzenia dekretów.

Konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę lub umów cywilnoprawnych. .

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się:

- poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych w korespondencji z kontem 229,

- poniesione koszty z tytułu składek do PPK w części finansowanej przez pracodawcę, w korespondencji z kontem 240,

- wartość świadczeń na rzecz pracowników w korespondencji z kontem 130 lub 201.

Na stronie Ma konta 405 ujmuje się:

- zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników w korespondencji z kontem 201 lub 229.

- przeniesienie salda poniesionych kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników na wynik finansowy.

Przebieganie kosztów na wynik finansowy dokonywane jest automatycznie za pomocą algorytmu tworzenia dekretów.

Konto 407 – Pozostałe koszty rodzajowe – inne świadczenia finansowane z budżetu

Konto 407 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, a w szczególności: nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń, stypendia dla uczniów, inne formy pomocy dla uczniów.

Na stronie Wn konta 407 ujmuje się:

- poniesione koszty z wyżej wymienionych tytułów w korespondencji kontem 101 lub 231 lub 234.

Na stronie Ma konta 407 ujmuje się:

- zmniejszenie poniesionych kosztów z wyżej wymienionych tytułów, w korespondencji z kontami zespołu 1 i 2,

- przeniesienie salda poniesionych kosztów na wynik finansowy.

Przebieganie kosztów na wynik finansowy dokonywane jest automatycznie za pomocą algorytmu tworzenia dekretów.

Konto 408 – Pozostałe koszty rodzajowe – pozostałe obciążenia

Konto 408 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, a w szczególności: wpłaty gminy na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących, zwroty dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

Na stronie Wn konta 408 ujmuje się:

- poniesione koszty z wyżej wymienionych tytułów w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 408 ujmuje się:

- zmniejszenie poniesionych kosztów z wyżej wymienionych tytułów w korespondencji z kontem 130,

- przeniesienie salda poniesionych kosztów na wynik finansowy.

Przebieganie kosztów na wynik finansowy dokonywane jest automatycznie za pomocą algorytmu tworzenia dekretów.

Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, a w szczególności: zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych,

wpłaty na państwowe fundusze celowe, różne wydatki na rzecz osób fizycznych.

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się:

- poniesione koszty z wyżej wymienionych tytułów w korespondencji z kontem 101, 130, 231, 234 lub 240.

Na stronie Ma konta 409 ujmuje się:

- zmniejszenie poniesionych kosztów z wyżej wymienionych tytułów w korespondencji z kontem 101, 130, 231, 234 lub 240,

- przeniesienie salda poniesionych kosztów na wynik finansowy.

Przebieganie kosztów na wynik finansowy dokonywane jest automatycznie za pomocą algorytmu tworzenia dekretów.

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

Konta zespołu 7 służą do ewidencji:

- przychodów i kosztów ich uzyskania z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- podatków nie ujętych na koncie 403,
- dotacji i subwencji, które wpływają na wynik finansowy oraz dotacji przekazanych.

Ewidencja na kontach zespołu 7 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się: podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się:

- odpisy należności z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 221,
- należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty podatku w korespondencji z kontem 221,
- odpisy aktualizujące należności w korespondencji z kontem 290,
- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów na wynik finansowy.

Na stronie Ma konta 720 ujmuje się:

- przychody z dochodów budżetowych, w tym z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 221 lub 130,
- przypisanie na koniec kwartału odsetek od należności podatkowych w korespondencji z kontem 221,
- zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów w zakresie podatków lokalnych w korespondencji z kontem 290,

Zaliczenie do przychodów z tytułu dochodów budżetowych wpływów wcześniej uznanych za niewyjaśnione w korespondencji z kontem 245,

- dochody budżetu jednostki nie ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych na podstawie polecenie księgowania na koniec każdego miesiąca, w korespondencji z

kontem 221.

Dochody budżetowe, których ewidencja jest prowadzona według przepisów określających zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat są ujmowane na koncie 720 na podstawie danych z ewidencji podatkowej.

Ewidencję szczegółową do konta 720 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku obrachunkowego saldo konta przenoszone są automatycznie na wynik finansowy za pomocą algorytmu tworzenia dekretów.

Konto 750 – Przychody finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 750 ujmuje się:

- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych na wynik finansowy.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się:

- odsetki od środków na rachunkach bankowych, w korespondencji z kontem 131,
- przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 131,
- przychody z udziałów i akcji, w korespondencji z kontem 131,
- odsetki od udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem 131,
- odsetki za zwłokę w zapłacie należności w korespondencji z kontem 131, 221, 240,
- przypisane odsetki na koniec kwartału w korespondencji z kontem 221,
- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z tytułu przychodów finansowych w korespondencji z kontem 290,
- zaliczenie do przychodów finansowych wpływów uznanych wcześniej za niewyjaśnione w korespondencji z kontem 245.

Ewidencję szczegółową do konta 750 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku obrachunkowego saldo konta przenoszone są automatycznie na wynik finansowy za pomocą algorytmu tworzenia dekretów.

Konto 751 – Koszty finansowe

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się:

- odsetki od kredytów i pożyczek, w korespondencji z kontem 130,
- odsetki od obligacji, w korespondencji z kontem 130,
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie w korespondencji z kontem 101 lub 130,
- naliczone na koniec kwartału odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań w korespondencji z kontem 201, 225, 229 lub 240,
- odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych w korespondencji z kontem 290.

Na stronie Ma konta 751 ujmuje się:

- korekty zmniejszające zaksięgowane koszty w korespondencji z kontami zespołu 1 i 2,
- przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów na wynik finansowy.

Ewidencję szczegółową do konta 751 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku obrachunkowego saldo konta przenoszone są automatycznie na wynik finansowy za pomocą algorytmu tworzenia dekretów.

Konto 760 – Pozostałe przychody operacyjne

Konto 760 służy do ewidencji przychodów, które nie są związane bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Do pozostałych przychodów zalicza się w szczególności: przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe, odpisane przedawnione zobowiązania.

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 101, 131 lub 201,
- pozostałe przychody operacyjne ponoszone przez jednostkę,
- odpisanie przedawnionych zobowiązań, w korespondencji z kontem 201, 231, 234 lub 240,
- otrzymane odszkodowania, kary, w korespondencji z kontem 101, 131, 201, 234 lub 240,
- otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe, w korespondencji z kontem 013,
- odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności wobec ustania przyczyn ich dokonania, w korespondencji z kontem 290,
- zaliczenie do pozostałych przychodów operacyjnych wpływów wcześniej uznanych za niewyjaśnione w korespondencji z kontem 245.

Ewidencję szczegółową do konta 760 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku obrachunkowego saldo konta przenoszone są automatycznie na wynik finansowy za pomocą algorytmu tworzenia dekretów.

Konto 761 – Pozostałe koszty operacyjne

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

Do pozostałych kosztów zalicza się w szczególności: naliczone kary, grzywny i odszkodowania, odpisane przedawnione, umorzone lub nieściągalne należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz odpisy aktualizujące należności.

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- wszelkie pozostałe koszty operacyjne ponoszone przez jednostkę, w korespondencji z kontami zespołu 1 lub 2,
- odpisy aktualizujące należności w korespondencji z kontem 290,
- odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności w korespondencji z kontem 201, 221, 234 lub 240,
- koszty związane ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji, w korespondencji z kontem 101, 130 lub 201,
- zapłacone i naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego w korespondencji z kontem 101, 130, 201, 225, 234, 240.

Na stronie Ma konta 761 ujmuje się:

- korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty w korespondencji z kontami zespołu 1 lub 2,
- przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy.

Ewidencję szczegółową do konta 761 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku obrachunkowego saldo konta przenoszone są automatycznie na wynik finansowy za pomocą algorytmu tworzenia dekretów.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego i jego rozliczenia, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów. W szczególności na kontach zespołu 8 ujmuje się:

- równowartość majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmiany (fundusz jednostki),
- dotacje przekazane z budżetu,
- rezerwy tworzone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych oraz przyszłych okresów,
- stan oraz zwiększenia i zmniejszenia funduszy specjalnego przeznaczenia,
- wynik finansowy jednostki.

Konto 800 – Fundusz jednostki

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- wyksięgowanie kosztów sprzedanych oraz zaniechanych środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 080,
- wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 011, 020 lub 080,
- pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek, w korespondencji z kontem 201,231,234 lub 240.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku

bilansowego roku ubiegłego z konta 860,

- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- wpływ dotacji i środków na finansowanie inwestycji, w korespondencji z kontem 810,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych, w korespondencji z kontem 011,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 011, 020, 080,
- aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek, w korespondencji z kontem 011, 020, 080, 130, 135, 139, kontami zespołu 2.

Ewidencja szczegółowa do konta 800 prowadzona jest w podziale na zwiększenia funduszu i zmniejszenia funduszu jednostki.

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

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

Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych:

- dotacji przekazywanych z budżetu na finansowanie działalności podstawowej (dotacje podmiotowe, celowe) dla samorządowej instytucji kultury, OSP, itp.,
- równowartość dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- rozliczenie przekazanych dotacji w korespondencji z kontem 224,
- równowartość dokonanych wydatków na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się:

- zwroty dotacji przekazanych w tym samym roku budżetowym,
- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego stanu dotacji przekazanych na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

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

Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia środków funduszu w wyniku dokonanych odpisów. Na stronie Wn ujmuje się wysokość poniesionych kosztów tytułu prowadzonej działalności socjalnej.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnianie:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

Na stronie Wn konta 855 ujmuje się:

- zmniejszenie funduszu z tytułu sprzedaży mienia, jego likwidacji lub nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem 015.

Na stronie Ma konta 855 ujmuje się:

- równowartość mienia przyjętego, podana w bilansach zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 015.

Do konta 855 prowadzi się ewidencję szczegółową ujmując oddzielnie wartość mienia każdej zlikwidowanej jednostki organizacyjnej.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

Konto 860 – Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

Na stronie Wn konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego:

- sumę poniesionych kosztów w korespondencji z kontami zespołu 4,
- sumę kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751,
- sumę pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761,

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku budżetowego:

- sumę uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki:

- saldo Wn – stratę netto,
- saldo Ma – zysk netto.

Saldo przenoszone jest w roku następnym pod data sporządzenia sprawozdania finansowego na konto 800.

2. Konta pozabilansowe

Konto 911 – Ewidencja pozabilansowa – środki trwałe

Konto to służy do ujęcia w ewidencji pozabilansowej środków trwałych używanych przez urząd a nie będących własnością gminy, a jedynie przekazane do używania na podstawie umowy, porozumienia.

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

Konto 913 – Ewidencja pozabilansowa – pozostałe środki trwałe

Konto to służy do ujęcia w ewidencji pozabilansowej pozostałych środków trwałych używanych przez urząd a nie będących własnością gminy, a jedynie przekazane do używania na podstawie umowy, porozumienia.

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

Konto 920 – Ewidencja pozabilansowa – wartości niematerialne i prawne

Konto to służy do ujęcia w ewidencji pozabilansowej wartości niematerialnych i prawnych używanych przez urząd, nie będących własnością gminy, a jedynie przekazane do używania na podstawie umowy, porozumienia.

Konto to może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 966 – Ewidencja pozabilansowa – Fundusz sołecki

Konto to służy do ujęcia w ewidencji pozabilansowej zrealizowanych wydatków w ramach Funduszy sołeckich poszczególnych sołectw.

Ewidencja analityczna konta 966 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i w podziale na poszczególne sołectwa.

Konto 966 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Wyłączenia te dotyczą w szczególności:

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

Ewidencja do konta 976 prowadzona jest w podziale na wyłączenia dotyczące:

- bilansu jednostki w podziale na należności i zobowiązania wzajemne,
- zestawienia zmian w funduszu w podziale na zwiększenia i zmniejszenia wzajemne,
- rachunku zysków i strat w podziale na przychody i koszty od innych jednostek.

Konto 976 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

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

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się:

- plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty w miesięcznych okresach.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdań Rb-28S na koniec miesiąca,

- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym w miesiącu, w którym Rada Gminy podjęła uchwałę o niewygasających wydatkach,
 - raz na koniec roku budżetowego wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.
- Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

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

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się:

- plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych w miesiącu, w którym Rada Gminy podjęła uchwałę w sprawie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych na podstawie sprawozdania Rb-28NW,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej w miesiącu, w którym został określony ostateczny termin dokonania wydatków.

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej.

Konto 990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika

Konto 990 służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu. Jeśli orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich, dla każdej z tych osób otwiera się osobne pozabilansowe konto szczegółowe do bilansowego konta szczegółowego tego samego podatnika, na każdym koncie osoby trzeciej przypisując kwotę lub kwoty wynikające z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich.

Na poziomie pozabilansowym kont szczegółowych księgowania dokonuje się na koncie tej osoby trzeciej, której dotyczy dowód księgowy.

Konto 991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników

Konto to służy do ewidencjonowania rozrachunków z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.

Na stronie Wn konta 991 księguje się:

- przypisy w wysokości należności do pobrania,
- odsetki za zwłokę i inne należności w kwocie wpłaconej.

Na stronie Ma konta 991 księguje się:

- wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu,
- wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu,

- odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale nie pobranych.
Na koncie 991 księgowania dokonuje się nie stosując zasady podwójnego zapisu.
Na koniec roku konto 991 nie wykazuje salda.

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 niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

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

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się:

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

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty wydatków niewygasających.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

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

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się:

- równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się:

- wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

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

WÓJT
mgr Piotr Wilczak

