

Zarządzenie Nr 72 / 2010
Wójta Gminy
Biała Podlaska
z dnia 31 grudnia 2010 roku

w sprawie :
zmian w Instrukcji kontroli wewnętrznej legalności i celowości wydatków, obiegu dokumentów finansowo-księgowych i gospodarki materiałowej, inwentaryzacji aktywów i pasywów, zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy w Białej Podlaskiej

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 wraz z późn.zm.) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz.861) – **zarządzam , co następuje :**

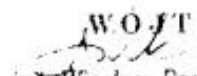
§ 1

W zarządzeniu Nr 1/2008 Wójta Gminy Biała Podlaska z dnia 2 stycznia 2008 roku, wprowadza się następujące zmiany :

1. Załącznik Nr 3 przyjmuje brzmienie jak załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia ,
2. Załącznik Nr 4 przyjmuje brzmienie jak załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia .

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania .


WÓJT
inż. Wiesław Panasiuk

PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY BIAŁA PODLASKA

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

- 133 - Rachunek budżetu
- 134 - Kredyty bankowe
- 140 - Środki pieniężne w drodze
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozrachunki budżetu
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 250 - Należności finansowe
- 260 - Zobowiązania finansowe
- 290 - Odpisy aktualizujące należności
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 909 - Rozliczenia międzyokresowe
- 960 - Skumulowane wyniki budżetu
- 961 - Wynik wykonania budżetu
- 962 - Wynik na pozostałych operacjach

2. Konta pozabilansowe

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

II. Opis kont

1. Konta bilansowe

Konto 133 - "Rachunek budżetu"

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

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunkach budżetu gminy do których zaliczamy:

1. Dochody realizowane wyłącznie poprzez r-k budżetu:

- podatki, opłaty oraz inne niepodatkowe należności budżetowe pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz jst,
- udziały jst we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
- subwencję ogólną składają się z części wyrównawczej, równoważącej i oświatowej,
- dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej,
- dotacje celowe na dofinansowanie zadań własnych, na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub z innymi jst, na usuwanie bezpośrednich zagrożeń dla bezpieczeństwa i porządku publicznego,
- środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej i z innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
- dotacje z funduszy celowych,
- odsetki od środków na r-ku podstawowym budżetu i odsetki od lokat terminowych,
- odsetki od pożyczek udzielanych ze środków budżetu.

2. Operacje z tytułu przychodów w tym:

- wpływy z tytułu kredytów bankowych i pożyczek,
- spłaty pożyczek udzielonych ze środków budżetu,

3. Operacje wewnętrzne takie jak:

- zwrot środków z rachunku lokat terminowych na r-k podstawowy,
- wpływ środków na r-ki lokat terminowych z r-ku podstawowego.

4. Inne przelewy, do których należą:

- okresowe przelewy dochodów realizowanych przez urząd jako jednostkę budżetową i inne jednostki budżetowe,
- zwrot środków przekazanych na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych,

- przelewy dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu adm. rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zrealizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe.

Na stronie Ma konta ujmuje się wpłaty z rachunku budżetu, które dzielimy na:

1. Rozchody:

- wypłaty udzielonych pożyczek.
- spłaty kredytów bankowych.
- spłaty zaciągniętych pożyczek.

2. Operacje wewnętrzne:

- przekazanie środków z r-ku podstawowego na r-ki lokat terminowych,
- zwrot środków lokat terminowych na r-ku podstawowym organu.
- zwrot odsetek od środków na r-ku podstawowym i odsetek od lokat terminowych.

3. Inne przelewy:

- okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych,
- zwroty dotacji celowych,
- przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami należnych innym jst. oraz budżetowi państwa.

Konto 133 można wykazać 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.

Prowadzi się komputerową ewidencję z podziałem na subkonta:

133-1 – rachunek budżetu

133-15 – Wyodrębniony rachunek - projekt indywidualizacja nauczania

133-16- Wyodrębniony rachunek - punkty przedszkolne

133-17- Wyodrębniony rachunek - kształcenie młodocianych

W przypadku zakładania lokat następuje rozbudowanie analityki dla każdej lokaty.

Konto 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 oraz odsetki od kredytu bankowego, stanowiące wydatki przyszłych okresów, w korespondencji z kontem 909.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

Prowadzi się komputerową ewidencję z podziałem na subkonta według zawartych umów kredytowych:

134-1 - kredyty bankowe - BS Biała Podl. – umowa 2006

- 134-2 - kredyty bankowe - BRE Bank – umowa 2009
- 134-3 - kredyty bankowe – BOŚ - Lublin
- 134-4 - kredyty bankowe - BRE Bank – umowa 2010
- 134-5 - kredyty bankowe - BS Biała Podl. - umowa 2011

Konto 140 - "Środki pieniężne w drodze"

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

- środków przekazanych przez US pod koniec roku z tytułu dochodów zrealizowanych na rzecz gminy, w przypadku gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego.

Podstawowe zapisy na koncie 140 stanowią wewnętrzne operacje dotyczące lokat terminowych:

Wn

- przekazanie środków z rachunku podstawowego na rachunki lokat terminowych,
- zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy.

Ma

- wpływ środków na rachunek lokat terminowych,
- zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy.

Na koniec roku kont 140 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych w drodze, które ulega likwidacji na początku stycznia następnego roku.

Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z miesięcznych 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.

Prowadzi się komputerową ewidencję z podziałem na subkonta:

- 222-1 – rozliczenia dochodów SAPO
- 222-2 – rozliczenia dochodów GOPS
- 222-3- rozliczenia dochodów Urzędu Gminy
- 222-4 – rozliczenia dochodów GZK

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

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

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

Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

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

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

Na stronie Ma konta 223 ujemuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z miesięcznych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Prowadzi się komputerową ewidencję z podziałem na subkonta :

223-1 – rozliczenia wydatków SAPO

223-2 - rozliczenie wydatków GOPS

223-3- rozliczenie wydatków Urząd Gminy

223-4 - rozliczenie wydatków GZK

223-5 – rozliczenie wydatków - GOPS - projekt

223-15 - rozliczenie wydatków SAPO - projekt - indywidualizacja procesu nauczania

223-16 – rozliczenie wydatków SAPO - projekt – punkty przedszkolne

223-18 – rozliczenie wydatków Urząd Gminy – projekt - budowa kanalizacji Czosnówka

223-20 – rozliczenie wydatków Urząd Gminy – projekt - budowa wodociągów

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

Konto 224 - "Rozrachunki budżetu"

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 224 prowadzona jest komputerowo z podziałem na subkonta według poszczególnych tytułów i budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 224 prowadzona jest komputerowo według poszczególnych budżetów (US) lub poszczególnych tytułów.

Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 250, 260.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 prowadzona jest komputerowa według poszczególnych tytułów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 250 - "Należności finansowe"

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

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma - ich zmniejszenie.

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

Ewidencję szczegółową prowadzi się komputerowo wg umów udzielonych pożyczek.

Konto 260 - "Zobowiązania finansowe"

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

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się komputerowo wg zaciągniętych pożyczek.

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

Konto 290 - Odpisy aktualizujące należności

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

Ewidencji szczegółowej do konta 290 nie prowadzi się.

Konto 901 - "Dochody budżetu"

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

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

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

1. na podstawie kwartalnych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
2. na podstawie kwartalnych sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224,
3. z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
4. z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
5. pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi w korespondencji z kontem 133,
6. pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencją szczegółową do konta 901 są sprawozdania poszczególnych jednostek budżetowych.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu jst za dany rok.

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

Prowadzi się komputerową ewidencję z podziałem na subkonta :

901-1 - dochody budżetu - SAPO

901-2 - dochody budżetu - GOPS

901-3 - dochody budżetu – Urząd Gminy

901-4 - dochody budżetu - GZK

901-5 - dochody budżetu – Organ

Kwartałne sprawozdania RB 27 sporządza się po otrzymaniu sprawozdań z Urzędów Skarbowych a w przypadku rocznego także z Ministerstwa Finansów.

Konto 902 - "Wydatki budżetu"

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

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich kwartalnych sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,

2) realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jst za dany rok

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

Ewidencją szczegółową do konta 902 są sprawozdania poszczególnych jednostek budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Prowadzi się komputerową ewidencję z podziałem na subkonta :

902 -1 - wydatki budżetu - SAPO

902- 2 - wydatki budżetu - GOPS

902 -3- wydatki budżetu - Urząd Gminy

902 -4 wydatki budżetu - GZK

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie WN konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np.: odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Ewidencja szczegółowa do konta 909 prowadzona jest komputerowo i powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Konto 960 - "Skumulowane wyniki budżetu"

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

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

W szczególności na stronie WN lub 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 lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma konta 960 - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961 - "Wynik wykonania budżetu"

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

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

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

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

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

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

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Na koncie tym księguje się przede wszystkim operacje niekasowe wpływające na wynik wykonania budżetu np. koszty i przychody finansowe związane z operacjami finansowymi, takie jak odsetki i dyskonta, skutki zmian kursów walut oraz pozostałe koszty i przychody (np. umorzenie zobowiązania lub należności związanych z operacjami finansowania budżetu).

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

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

Prowadzi się komputerową ewidencję z podziałem na subkonta dla każdego rodzaju wyniku na tych operacjach.

2. Konta pozabilansowe

Konto 991 - "Planowane dochody budżetu"

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

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

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

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

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

Konto 992 - "Planowane wydatki budżetu"

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

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

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

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

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

Konto 993 - "Rozliczenia z innymi budżetami"

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

Na stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

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

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 - stan zobowiązań.

PLAN KONT DLA URZĘDU GMINY BIAŁA PODLASKA

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

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

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
- 141 - Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności 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
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 - Materiały i towary

- 310 - Materiały

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

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

Zespół 6 - Produkty

- 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania

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

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

975 - Wydatki strukturalne

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II. Opis kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - "Majątek trwały"

Konta zespołu 0 "Majątek trwały" służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) finansowego majątku trwałego,
- 4) umorzenia majątku.
- 5) inwestycji.

Konto 011 - "Środki trwałe"

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

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

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- 3) nicodpłatne przyjęcie środków trwałych,

4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- 2) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji,
- 3) zaliczenie środków trwałych do grup prezentowanych w aktywach bilansu, tj. w podziale na grunty, budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, urządzenia techniczne i maszyny, środki transportu, inne środki trwałe.

W ramach konta prowadzi się subkonta :

011-1 - środki trwałe grupa I-VIII

011-2 - środki trwałe grupa 0

011-3 - środki trwałe odebrane z inwestycji i przekazane jednostkom

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

Konto 013 - "Pozostałe środki trwałe"

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, 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 i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
- 2) nadwyżki środków trwałych w używaniu,

3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej.

2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

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

Ustala się następujące zasady ewidencji:

- podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej środki trwałe o wartości przekraczającej 100 złotych
- ewidencja ilościowo-wartościowa w formie książki inwentarzowej z następującym podziałem : - Urząd Gminy
 - Jednostki OSP
 - Świetlice

W ramach konta prowadzi się subkonta :

- 013-1 - wyposażenie budynek Urzędu Gminy
- 013-2 - wyposażenie jednostek OSP
- 013-3 - świetlica terapeutyczna
- 013-4 - świetlica Ciecibór Duży

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

Konto 020 - "Wartości niematerialne i prawne"

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

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane w cenie nabycia. Nie dokonuje się aktualizacji wartości niematerialnych i prawnych ani nie dokonuje się ich ulepszeń.

Stopniowo umarza się wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej od 3500 zł. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej tej kwoty są umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.

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

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

Prowadzi się podział na subkonta:

020-1 - „Wartości niematerialne i prawne” - umarzane w całości w momencie przyjęcia do użytkowania

020-2 - „Wartości niematerialne i prawne” - umarzane stawką 50 %

Konto 030 - "Długoterminowe aktywa finansowe"

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

- 1) akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- 2) akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- 3) innych długotrwałych aktywów finansowych.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów. W jednostce prowadzona jest w formie księgi kontowej.

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

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

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

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umorzone są jednorazowo za okres całego roku, pod data 31 grudnia.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Stosuje się subkonta :

071-1 - umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

071-2 - umorzenie środków trwałych Gr I-VIII

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

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

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

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

Stosuje się podział na subkonta :

072-1 - umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

072-2 - umorzenie pozostałych środków trwałych jednostki OSP

072-3 - umorzenie pozostałych środków trwałych Urząd Gminy

072-4 - umorzenie pozostałych środków trwałych świetlice terapeutyczne

072-5- umorzenie pozostałych świetlica Ciciwór Duży.

Konto 080 - "Inwestycje (środki trwałe w budowie)"

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

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

- nabycia gruntów i innych składników majątku trwałego oraz ich budowy i montażu,
- dokumentacji projektowej dotyczącej budowy lub ulepszenia obiektów majątku trwałego,
- opłata za użytkowanie gruntów i terenów w okresie realizacji inwestycji oraz z tytułu uzyskanych lokalizacji pod budowę,
- założenia zieleni i stref ochrony,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i wynagrodzenia generalnego wykonawcy,
- przygotowania terenu pod budowę,
- badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- ubezpieczeń majątkowych budowanych środków trwałych,
- napraw i remontów wykonanych przed przekazaniem środka trwałego do eksploatacji,
- koniecznych prób montażowych oraz rozruchu technologicznego, jeżeli należności za te czynności nie zostały uwzględnione w cenie robót,
- przebudowy, rekonstrukcji, rozbudowy lub modernizacji istniejącego środka trwałego, które powodują podniesienie wartości użytkowej danego środka trwałego,
- ulepszeń w obcych środkach trwałych, polegających na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub adaptacji tych obiektów na potrzeby jednostek organizacyjnych samorządu terytorialnego.

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

- 1) środków trwałych,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 080, prowadzona jest na subkontach według poszczególnych zadań inwestycyjnych, co zapewnia wyodrębnienia kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych lub cen ich nabycia.

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

Konto 101 - "Kasa"

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) stanu gotówki w walucie polskiej,
- 2) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

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

Prowadzi się oddzielnie raporty dla dochodów i wydatków.

Konto 130 - "Rachunek bieżący jednostki"

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

1. otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223,
2. z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

1. zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8,
2. okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.

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

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

W ramach konta prowadzi się subkonta;

130-1 – rachunek dochodów budżetowych UG,

130-2 - rachunek wydatków budżetowych UG,

130-3 - wpływy do wyjaśnienia

130-4 - dochodów związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej .

130-5 – saldo początkowe

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

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

Konto 135 - "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

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

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

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

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

Prowadzi się ewidencję komputerową następujących kont:

135-1 – rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

Konto 139 - "Inne rachunki bankowe"

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

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

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wpływy środków pieniężnych dokonywane z wydzielonych rachunków bankowych.

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

W jednostce prowadzi się rachunek sum depozytowych.

Konto 140 - "Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne"

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość jest wyrażona zarówno w walucie polskiej, jak i walucie obcej (w tym czek i weksle obce).

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych. W jednostce prowadzi się je ręcznie w formie kart kontowych.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Konto 141 - "Środki pieniężne w drodze"

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się między Kasą Urzędu a jego rachunkiem bankowym.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się w szczególności:

1. wpłaty z kasy na rachunki bankowe w korespondencji z kontem 101,
2. pobranie z rachunków bankowych do kasy w korespondencji z kontami 130, 135, 139.

Na stronie Ma konta ujmuje się:

1. odprowadzenia wpłat z kasy w korespondencji i z kontami 130, 135, 139.
2. wpływ środków pieniężnych do kasy w korespondencji z kontem 101.

Stosuje się następujące subkonta:

141 - 1 - Środki pieniężne w drodze

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

Zespół 2 - "Rozrachunki i rozliczenia"

Konta zespołu 2 "Rozrachunki i rozliczenia" służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

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

Konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków 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.

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

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

Prowadzi się komputerowo analityczną ewidencję do konta 201 wg poszczególnych 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 wszystkie przypisy, w tym przypisy zobowiązań podatkowych na podstawie doręczonych decyzji ustalających zobowiązanie podatkowe, deklaracji podatkowych. W/w przypisy księgowane są w okresach kwartalnych na podstawie sprawozdań z ewidencji analitycznej. Przypis odsetek za zwłokę i kosztów upomnienia w wysokości kwoty wpłaconej w dacie wpłaty. Na stronie Wn księgowane są również zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tych dochodów przypisanych oraz wszystkie odpisy zmniejszające należność z tytułu: przeniesienia własności, umorzenia, zmian z ewidencji gruntów.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez inne organy/ Urzędy Skarbowe /. Zapisy z tego tytułu dokonywane są na koniec kwartalnych okresów sprawozdawczych, na podstawie sprawozdań tych organów. Ewidencję szczegółową stanowią ich sprawozdania.

Na koncie 221 nie ujmuje się należnych subwencji i dotacji zaliczanych do dochodów budżetu.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w odrębnej ewidencji podatkowej według dłużników.

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

Stosuje się następujące subkonta:

221-1 – podatek od nieruchomości - jgu

221-2 – podatek rolny - jgu

221-3 – podatek leśny - jgu

221-4 – podatek od środków transportowych - jgu

221-5 – podatek od środków transportowych - osoby fizyczne

221-6- użytkowanie wieczyste, zarząd.

221-7 – czynsz dzierżawny

221-8 – sprzedaż mienia

221-9 – wpłaty na oczyszczalnie

221-10 – Należności sp. Urzędów Skarbowych

221-11 - podatek od nieruchomości - osoby fizyczne

- 221-12 - podatek rolny - osoby fizyczne
- 221-13 - podatek leśny - osoby fizyczne
- 221-13 - podatek leśny - osoby fizyczne
- 221-14 – odsetki / wpływy /
- 221-15 – koszty egzekucyjne
- 221-16 – opłata za wyd. zez. na sprzed. Alkoholu
- 221-17 - opłata za zajęcie pasa drogi . opłata scaleniowa
- 221-19 - opłata eksploatacyjna
- 221-20 – odpłatność za wynajem sali
- 221-21 - należności z tyt. realizacji wychowania przedszkolnego
- 221- 23 – opłata za pozwolenie na transport
- 221-24 - odszkodowania
- 221-25 – sprzedaż makulatury
- 221-26 – sprzedaż przyłączy

Dochody budżetowe opodatkowane podatkiem VAT (z tytułu gospodarowania zasobami nieruchomości w postaci wpływów ze sprzedaży, opłat z tytułu trwałego zarządu, użytkowania wieczystego, czynszu dzierżawnego i najmu) są zaliczane w wartości brutto do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej w momencie ich wpływu na subkonto dochodów. Zmniejszenie dochodów następuje na koniec każdego m-ca w kwocie należnego podatku VAT, który zostaje przekazany na rachunek Urzędu Skarbowego do 25 następnego m-ca.

Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się roczne przebiegania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

Podstawą sporządzenia sprawozdań Rb-27S są księgi rachunkowe urzędu i budżetu.

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

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

Stosuje się następujące subkonta:

222-1 - rozliczenie dochodów budżetowych – UG

222-50 - rozliczenie dochodów budżetowych – organ

Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- 1) roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800.

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

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

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

Stosuje się następujące subkonta:

223-1 - rozliczenie wydatków budżetowych – UG

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

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych, a na stronie Ma – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

Za wykorzystane i rozliczone dotacje uznaje się dotacje na realizację wychowania przedszkolnego, dotacje do wozokilometrów przy transporcie zbiorowym, dotacje na

realizację zadań w zakresie opieki nad dziećmi zdrowymi w wieku do 3 lat /żłobki/.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest komputerowo i umożliwia 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, zalicza się do dochodów budżetowych i ujmuje się na koncie 221.

Konto 225 - "Rozrachunki z budżetami"

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

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się wpłaty (przelewy) do budżetu, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów (naliczenie).

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

Stosuje się subkonta:

225-1 - podatek dochodowy od osób fizycznych

225-2 - podatek VAT

225-3 - urząd skarbowy – podatek FŚS

Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”

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

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221. Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

Konto 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

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

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się przelewy składek ZUS, PFRON oraz wypłaty list zasiłkowych, a na stronie Ma - naliczenie składek w/w z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

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

Stosuje się subkonta:

229/1 - ZUS

229/2 - PFRON

Konto 231 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

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

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- 3) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

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

Stosuje się subkonta:

231-1 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - umowy zlecenia, umowy o dzieło ,
agencyjno – prowizyjne

231-2 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - umowy o pracę

Konto 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

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

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
- 2) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- 3) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,

4) zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 prowadzona jest na subkontach i zapewnia

ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

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

Stosuje się podział na subkonta z podziałem na osoby.

Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234, a także do rozliczeń z tytułu niedoborów i szkód.

Na koncie 240 ewidencjonuje się w szczególności:

- rozrachunki dotyczące sum depozytowych, m.in. takich jak: kaucje, wadia przetargowe, zabezpieczenie należytego wykonania umów,
- rozrachunki z tytułu sum potrąconych pracownikom z list płac, takich jak: składki i pożyczki z pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej, pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i odsetki od tych pożyczek, składki związkowe, ubezpieczenia osobowe, zajęcie na mocy prawomocnych wyroków sądowych i innych tytułów egzekucyjnych,
- rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek,
- rozliczenia sporne,
- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie,
- korekty z tytułu mylnych obciążeń i uznań rachunków bankowych jednostek budżetowych i zakładów budżetowych,
- wpłaty soltysów do czasu rozliczenia wpłat na poszczególne podatki.

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

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

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

Ewidencją szczegółową do konta 240 są subkonta, które umożliwiają ustalenie stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"

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

Saldo konto 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 3 - "Materiały i towary"

Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji zapasów materiałów oraz rozliczenia zakupów materiałów. Przychody i rozchody zapasu materiałów wycenia się według cen zakupu.

Konto 310 - "Materiały"

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów.

Ustala się następujące zasady ewidencji rzeczowych składników majątku obrotowego.

Materiały biurowe takie jak: papier, zeszyty, kalka, tonery, wkłady do drukarek itp.- podlegają zaliczeniu w koszty jednostki bezpośrednio po ich zakupie. Paliwo, oleje, smary, - podlegają zaliczeniu w koszty jednostki bezpośrednio po ich zakupie. Faktyczne zużycie paliwa ustala się metodą remanentową -spis z natury na koniec każdego roku przy zastosowaniu ostatnich cen zakupu (nie przewiduje się odchyżeń od cen ewidencyjnych). o wartość spisu z natury pomniejsza się koszty zużycia materiałów przeksięgowując na konto materiałów na składzie. Na początku każdego roku w/w materiały przeksięgowuje się ponownie w koszty. Materiały kupowane na zapas ujmuje się w momencie zakupu na koncie 310 Prowadzić należy szczegółową ewidencję w postaci luźnych kart z podziałem na zadania inwestycyjne. Materiały są ewidencjonowane ilościowo-wartościowo przy zastosowaniu cen zakupu.

Ewidencja analityczna podlega na koniec m-ca uzgodnieniu z kontem syntetycznym.

Zużycie materiałów zalicza się w koszty na podstawie protokołu wbudowania.

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

Prowadzi się podział na:

310 – 1 - „Materiały” z działalności bieżącej

310-2 - paliwo samochód U.G.

310-3 - paliwo jednostki OSP

Zespół 4 - "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie"

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowymi ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących)

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

Konto 400 - "Amortyzacja"

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

Na stronie Wn konta 400 księguje się naliczone odpisy amortyzacyjne a na stronie Ma zmniejszenia odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy (860).

W jednostce umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się jednorazowo za okres całego roku.

Konto 401 - "Zużycie materiałów i energii"

Konto 401 służy do ewidencji zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej. Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii.

Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konta 860.

Do konta 401 prowadzi się ewidencję szczegółową według następujących

§ klasyfikacji budżetowej:

- § 4210 - „Zakup materiałów i wyposażenia”
- § 4220 - „Zakup środków żywności ”
- § 4260 - „Zakup energii”

Wprowadza się uproszczenia dla faktur dotyczących usług obejmujących dwa okresy sprawozdawcze (energia). W momencie zapłaty będą stanowiły koszty danego roku.

Konto 402 - "Usługi obce"

Służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

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

Do konta 402 prowadzi się ewidencję szczegółową według następujących § klasyfikacji budżetowej:

- § 4270 - „Zakup usług remontowych”
- § 4300 - „Zakup usług pozostałych”
- § 4350 - „Zakup usług dostępu do sieci Internet”
- § 4360 - „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci stacjonarnej”
- § 4370 - „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej”
- § 4380 - „Zakup usług obejmujących tłumaczenia”
- § 4390 - „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”
- § 4400 - „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki ”

Wprowadza się uproszczenia dla faktur dotyczących usług obejmujących dwa okresy sprawozdawcze (zakup usług telekomunikacyjnych). W momencie zapłaty będą stanowiły koszty danego roku.

Konto 403 - "Podatki i opłaty"

Służy do ewidencji kosztów z tytułu podatków i opłat o charakterze kosztowym

Do konta 403 prowadzi się ewidencję szczegółową według następujących § klasyfikacji budżetowej:

- § 4480- „Podatek od nieruchomości „

- § 4490-„, Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa „,
- § 4500-„, Pozostałe podatki na rzecz budżetu jst „,
- § 4510-„, Opłaty na rzecz budżetu państwa „,
- § 4520-„, Opłaty na rzecz jst „,

Konto 404 - "Wynagrodzenia"

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

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

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

Do konta 404 prowadzi się ewidencję szczegółową według następujących § klasyfikacji budżetowej:

- § 4010 - „Wynagrodzenia osobowe pracowników”
- § 4040 - „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”
- § 4100 - „Wynagrodzenia agencyjno - prowizyjne”
- § 4170 - „Wynagrodzenia bezosobowe”

Konto 405 - "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"

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

Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych, które nie są zaliczone do wynagrodzeń

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

Do konta 405 prowadzi się ewidencję szczegółową według następujących § klasyfikacji budżetowej:

- § 3020 - „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”
- § 4110 - „Składki na ubezpieczenie społeczne”
- § 4120 - „Składki na Fundusz Pracy”
- § 4280 - „Zakup usług zdrowotnych”
- § 4440 - „Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Konto 409 - "Pozostałe koszty rodzajowe"

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 - 405.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezliczonych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Do konta 409 prowadzi się ewidencję szczegółową według następujących § klasyfikacji budżetowej:

- § 3000 - „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy”
- § 3030 - „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”
- § 4410 - „Podróże krajowe służbowe”
- § 4420 - „Podróże służbowe zagraniczne”
- § 4430 - „Różne opłaty i składki”
- § 4610 - „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”

Konto 410 - "Inne świadczenia finansowane z budżetu"

- Konto 410 służy do ewidencji innych obciążeń, które nie mogą być ujmowane na kontach 401 - 405 i 409.

Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty a na str. Ma ich zmniejszenia oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów na konto 860.

Do konta 410 prowadzi się ewidencję szczegółową według następujących § klasyfikacji budżetowej:

- § 3110 - „Świadczenia społeczne”
- § 3240 - „Stypendia dla uczniów”

- § 3250 - „Stypendia różne”

Konto 411 - "Pozostałe obciążenia"

Konto 411 służy do ewidencji innych obciążeń, które nie mogą być ujmowane na kontach 401 - 405 i 409-410.

Na stronie Wn ujemuje się poniesione koszty a na str. Ma ich zmniejszenia oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów na konto 860.

Do konta 411 prowadzi się ewidencję szczegółową według następujących § klasyfikacji budżetowej:

- § 2850 - „Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych”
- § 2910 - „Zwrot dotacji oraz płatności”
- § 4140 - „Wpłaty na PFRON”
- § 4700 - „Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej”

Zespół 6 - "Produkty"

Konta zespołu 6 „produkty” służą do ewidencji produktów wytworzonych przez jednostkę oraz kosztów rozliczonych w czasie.

Konto 640 - "Rozliczenia międzyokresowe kosztów"

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów oraz zobowiązań na wydatki przyszłych okresów. Ewidencji podlegają ubezpieczenia majątku, prenumeraty.

Na stronie Wn ujemuje się wydatki poniesione w bieżącym roku budżetowym a dotyczące kosztów następnego roku oraz koszty poniesione w poprzednim okresie sprawozdawczym zaliczone na wydatki przyszłego okresu.

Na stronie Ma ujemuje się zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego wydatków poniesionych w poprzednim roku oraz koszty bieżącego roku (zobowiązania) stanowiące wydatki przyszłego okresu.

Saldo Wn wyraża koszty przyszłych okresów a saldo Ma wydatki przyszłych okresów (zobowiązania).

Ewidencją szczegółową do konta 640 są subkonta, które umożliwiają ustalenie stanu z poszczególnych tytułów.

Zespół 7 - "Przychody, dochody i koszty"

Konta zespołu 7 „przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji:

1. przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
2. dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy.

Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Do „Przychodów z tytułu dochodów budżetowych” zalicza się między innymi dochody z tytułu:

- podatków od osób fizycznych i osób prawnych, opłat należności nie opodatkowanych,
- zwrotu wydatków poniesionych w latach ubiegłych,
- dochody nieprzypisane (np. opłata skarbową)
- dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.
- dochody budżetu / organu / jst - ujęte na koncie - 901-5 - Dochody budżetu Organ
/- dochody budżetu kasowo zrealizowane w danym roku budżetowym, dochody budżetu kasowo zrealizowane w poprzednim roku, ale zaliczone do dochodów roku bieżącego (część oświatowa subwencji ogólnej i dotacje celowe przekazane w grudniu roku poprzedniego za styczeń roku budżetowego).
- dochody budżetu kasowo zrealizowane w następnym roku budżetowym ale zaliczone do dochodów wykonanych bieżącego roku budżetowego (udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i dochody pobierane na rzecz jednostek samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe przekazane w styczniu następnego roku za bieżący rok budżetowy).

Na stronie MA konta 721 księguje się kwartalne przychodów z tytułu dochodów zrealizowanych na podstawie ewidencji analitycznej do konta 901-5 w korespondencji z kontem 222-50 /

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułów dochodów budżetowych, a na str. Ma przychody z tytułu dochodów budżetowych w zakresie dochodów przypisanych i nieprzypisanych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez US, MF, Dochody budżetu – Organ, ewidencję stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzone przez te organy.

Do konta 720 prowadzi się subkonta w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda, przenosi się je na konto 860.

Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji. Odsetki od innych zobowiązań, a także wymagalne.

W ramach konta prowadzi się subkonta:

751-1 – odsetki od zobowiązań finansowych,

751-2 - odsetki od pozostałych zobowiązań

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"

Konto 760 służy do ewidencji przychodów nie podlegających ewidencji na koncie 720.

Dotyczy to otrzymanych darowizn oraz nieodpłatnie przejętych materiałów.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda, przenosi się je na konto 860.

Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.
- zapłacone kary, grzywny oraz odszkodowania.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Konto 800 - "Fundusz jednostki"

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 4) wartość nieumorzoną sprzedanych, zlikwidowanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 5) wartość ewidencyjną sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji bez efektów gospodarczych.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji.

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

W ramach konta stosuje się subkonta :

- 800-1 Fundusz jednostki –środki na inwestycje
- 800-3 Fundusz jednostki - BO
- 800-4 Fundusz jednostki – przeksięgowanie wyniku finansowego
- 800-6 Fundusz jednostki - środki trwałe – otrzymane z inwestycji
- 800-7 Fundusz jednostki - środki trwałe – przekazane innym jednostkom jst
- 800-8 Fundusz jednostki - wydatki br.
- 800-9 Fundusz jednostki - dochody br.
- 800-10 Fundusz jednostki – środki trwałe nabyte w drodze komunalizacji
- 800-11 Fundusz jednostki – sprzedaż , darowizna
- 800-12 Fundusz jednostki – środki trwałe otrzymane od innych podmiotów

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

Konto 180 służy do ewidencji dotacji objętych planem finansowym wydatków urzędu, a w szczególności:

- dotacji podmiotowych udzielanych samorządowym instytucjom kultury,
- dotacji celowych przekazywanych innym jednostkom samorządu terytorialnego na zadania bieżące oraz na inwestycje z zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie zawartych umów i porozumień,
- dotacji celowych udzielanych innym jednostkom sektora finansów publicznych oraz podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych,
- równowartość środków budżetowych wykorzystywanych na finansowanie inwestycji.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- 2) równowartość wydatków dokonywanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 851 - "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"

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

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

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 860 - "Wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400,401,402,404,405,409,410,411
- 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,

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

1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z kontem 720 ,760

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

2. Konta pozabilansowe

Konto 975 - „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na stronie Ma konta 975 ujmuje się łączną wartości wydatków strukturalnych.

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków na koniec roku budżetowego, wartość planu niezrealizowanego.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku 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.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym.

Przebiegania dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.

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.

Wprowadza się zasadę, że na stronie Ma konta 998 ujmuje się zapisem czerwonym zmiany umów polegające na zmniejszeniu ich wartości, przesunięciu terminu wykonania tych umów na lata przyszłe lub korekty z tytułu zmniejszenia środków na dany cel w planie finansowym wydatków roku bieżącego.

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.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.

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

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

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