

ZAKŁADOWY PLAN KONT

Ustala się następujące zasady:

1. Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy.
2. Ewidencję i rozliczenie kosztów rodzajowych prowadzi się na kontach zespołu 4 wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
3. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok lecz o wartości jednostkowej do 200 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Przedmioty o wartości jednostkowej ponad 200 zł do 3.500 zł wprowadza się do ewidencji pozostałych środków trwałych i odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej. Do pozostałych środków trwałych wprowadza się zakupione meble bez względu na wartość.
4. Przy umarzaniu środków trwałych i wartości niematerialnych prawnych stosuje się stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych z uwzględnieniem zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.
5. Ustala się następujące zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych:

I. Zakładowy plan kont dla:

1. budżetu Gminy – załącznik Nr 1
2. Urzędu Miejskiego – załącznik Nr 2
3. Ewidencji podatków i opłat w urzędzie – załącznik Nr 3

II. Księgi rachunkowe dla budżetu Gminy Krośniewice, Urzędu Miejskiego oraz ewidencji podatków i opłat prowadzone są przy zastosowaniu właściwych programów komputerowych, a ponadto stosuje się inne programy komputerowe dla obsługi z zakresu działalności Gminy:

- a) płacowy,
- b) kadrowy,
- c) przelewy,
- d) podatkowy,
- e) budżetowy,
- f) opłaty lokalne,
- g) czynsze,
- h) systemy auta,
- i) księgowość vat,
- j) użytkowanie wieczyste.

III. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe stanowią:

- a) dziennik główna,
- b) księgi pomocnicze,
- c) zestawienia obrotów i sald kont dziennik główna oraz ksiąg pomocniczych.

6. Ustala się system ochrony danych osobowych i zbiorów poprzez cotygodniową archiwizację danych na serwerze i nagrywaniu danych na płytę DVD. Dane chronione są poprzez podwójne zabezpieczenia – dostęp na poziomie sieci Windows (nazwa użytkownika i hasło) oraz dostęp na poziomie bazy danych (nazwa użytkownika i hasło).

7. Charakterystyka systemów informatycznych, szczegółowe sposoby zabezpieczenia danych zawarte są w Polityce Bezpieczeństwa.

CZĘŚĆ A

1. Wykaz kont syntetycznych dla Budżetu Gminy Krośniewice.

1. Konta bilansowe

133	Rachunek bieżący budżetu
134	Kredyty bankowe
137	Rachunek środków funduszy pomocowych
139	Inne rachunki bankowe
140	Inne środki pieniężne
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	Rozrachunki budżetu
225	Rozliczenie niewygasających wydatków
240	Pozostałe rozrachunki
260	Zobowiązania finansowe
901	Dochody budżetu
902	Wydatki budżetu
903	Niewykonane wydatki opisać
904	Niewygasające wydatki opisać
907	Dochody z funduszy pomocowych
908	Wydatki z funduszy pomocowych
909	Rozliczenia międzyokresowe
960	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
961	Niedobór lub nadwyżka budżetu
962	Wynik na pozostałych operacjach
967	Fundusze pomocowe
967/1	Wynik na funduszach pomocowych za dany rok budżetowy

2. Konta pozabilansowe

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

2. Opis kont

1. Konta bilansowe

Konto 133 –Rachunek budżetu

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

Zapisy na koncie 133 są dokonywane 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 różnicą wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu oraz wpływy z kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na r-ku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 134. Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków r-ku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

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.

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

W konta 134 tworzy się konta pomocnicze dla każdego zaciągniętego kredytu.

Konto 137 - Rachunki środków funduszy pomocowych

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

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

Ewidencję szczegółową do konta 137 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego. Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

Konto 139 - Inne rachunki bankowe

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencję szczegółową do konta 139 prowadzi się w sposób zapewniający podział wydzielonych środków na ich rodzaje.

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

Konto 140 - Inne środki pieniężne

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

- środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu. Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

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

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

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

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

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

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki na r-k budżetu, lecz nie objętych 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 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

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

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

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych 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:

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,

Ewidencję szczegółową do konta 224 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych 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.

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.

Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów.

Konto 240 koresponduje z kontem 133 .

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 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.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 zapewnia możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

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

Konto 901 - Dochody budżetu

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

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

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
- na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224,
- inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,

- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
- własne, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji.

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

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

Konto 902 - Wydatki budżetu

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu. Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224,
- własne, w korespondencji z kontem 133.

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

Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961 .

Konto 903 - Niewykonane wydatki

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

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

Konto 904 - Niewygasające wydatki

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225;

2) przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960;

3) przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

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

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

Konto 907 - Dochody z funduszy pomocowych

Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów na konto 967.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Ewidencję szczegółową do konta 907 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów poszczególnych funduszy według ich rodzajów.

Konto 908 - Wydatki z funduszy pomocowych

Konto 908 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 908 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 967.

Ewidencję szczegółową do konta 908 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych.

Konto 909 - Rozliczenia międzyokresowe

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Konto 960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.

Pod datą 31 marca następnego roku na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

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

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 - Niedobór lub nadwyżka 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 31 marca następnego roku, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

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 dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Konto 992 - Planowane wydatki budżetu

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

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

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

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

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

Konto 993 - Rozliczenia z innymi budżetami

Konto 993 służy do 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 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 - stan zobowiązań.

Część B

1. Wykaz kont syntetycznych dla Urzędu Miejskiego

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
020	Wartości niematerialne i prawne
030	Długoterminowe aktywa finansowe
071	Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenia 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 budżetowej
135	Rachunki środków funduszu specjalnego przeznaczenia
137	Rachunek środków funduszy pomocowych
139	Inne rachunki bankowe (rachunek środków depozytowych)

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
225	Rozrachunki z budżetami (podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników)
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240	Pozostałe rozrachunki

Zespół 3 – Materiały i towary

310	Materiały
-----	-----------

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400	Koszty według rodzajów
401	Amortyzacja

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

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

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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

2. Konta pozabilansowe

980	Plan finansowy wydatków
981	Plan finansowy niewygasających wydatków
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

2. Opis kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- 1.) rzeczowego majątku trwałego – konto 011
- 2.) pozostałych środków trwałych w użytkowaniu – konto 013
- 3.) wartości niematerialnych i prawnych – konto 020
- 4.) inwestycji – konto 080.

Konto 011 – Środki trwałe

Konto 011 – służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych służących działalności podstawowej jednostki.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu lub inwestycji,
- przychody środków trwałych, nowo ujawnionych,
- nieodpłatne przejęcie środków trwałych,
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Konto 011 wskazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych o wartości początkowej. Ewidencję analityczną do konta 011 stanowią księgi inwentarzowe.

Konto 013 – Pozostałe środki trwałe w używaniu

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 m-cu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych w używaniu.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w księgach inwentarzowych.

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, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 umożliwia należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział wg. ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

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

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 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

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 wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z tytułu dokonanego umorzenia.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej 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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu w pełnej wartości w m-cu wydania ich do używania, z tytułu dokonanego umorzenia.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 080 – Inwestycje

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

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się:

- poniesione koszty dotyczące inwestycji we własnym zakresie,

- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, modernizacja), które powodują zwiększenie wartości uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności środków trwałych oraz pierwszego wyposażenia.

Na koncie 080 księguje się również koszty dotyczące zakupu gotowych środków trwałych w oparciu o fakturę i druk OT (zakupy inwestycyjne).

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

Ewidencja analityczna do konta 080 umożliwi wyodrębnienie kosztów poszczególnych inwestycji (zadań inwestycyjnych).

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konta zespołu 1 – „środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencjonowania wszystkich środków pieniężnych, odzwierciedlają operacje pieniężne oraz obroty i stany rachunków bankowych.

Konto 101 – Kasa

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

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

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

Konto 130 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej

Konto 130, służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku budżetu.

W zakresie zrealizowanych dochodów podlega okresowemu przeksięgowaniu na stronę Wn konta 800. Natomiast w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na stronę Ma konta 800

Ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób umożliwiający wyodrębnienie wydatków i dochodów budżetowych.

Konto 135 – Rachunki środków funduszu specjalnego przeznaczenia

Konto 135 służy do ewidencji środków specjalnego przeznaczenia poza środkami inwestycyjnymi.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności:

- pracowników samorządowych (administracja),
- środki gminnego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

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

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

Ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu.

Konto 137 - Rachunki środków funduszy pomocowych

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 137 między księgowością jednostki a księgowością banku.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 137 zapewnia podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

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

Konto 139 - Inne rachunki bankowe

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

W szczególności na koncie prowadzi się ewidencje dotyczącą sum depozytowych.

Na koncie dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w 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.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa zapewnia podział wydzielonych środków na rodzaje, a także według kontrahentów.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych.

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń.

Ponadto konta zespołu 2 służą do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń, niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności rozliczeń roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów.

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

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

Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności z hipotekowanych ujmowanych na koncie 226.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się *należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.*

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy.

Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

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 dochodach budżetowych.

Konto 225 –Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności przelewy podatku dochodowego pracowników samorządowych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności naliczenie podatku dochodowego pracowników samorządowych.

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

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się przelewy składek ZUS.

Na stronie Ma konta ujmuje się naliczenie składek ZUS.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań. W tym celu ewidencję prowadzi się z podziałem na tytuły rozrachunków.

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

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu wypłat pieniężnych za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy.

Na stronie Wn konta ujmuje się:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac na mocy ustawowych upoważnień np. podatek dochodowy od osób fizycznych lub na podstawie pisemnej zgody pracownika.

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

Do konta 231 prowadzona jest ewidencja analityczna na imiennych kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenie.

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

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

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

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- wypłacane zaliczki pracownikom samorządowym
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,
- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Ma konta ujmuje się:

- rozliczenie zaliczki,
- wpływy należności od pracowników.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami wg. tytułów rozrachunków.

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 pozostałych potrąceń z tytułu wynagrodzeń pracowników samorządowych, rozliczeń sum depozytowych, kwot do wyjaśnienia.

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

Zespół 3 – Materiały i towary

Konta zespołu 3 służą do ewidencji zapasów materiałów i towarów oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług.

Konto 310 – Materiały

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub stałych cenach ewidencyjnych.

Konto może wykazywać saldo Wn.

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konto 400 – Koszty według rodzajów

Konto 400, służy do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym dotyczących urzędu.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się poniesione koszty wg podziałek klasyfikacji budżetowej, zmniejszenia stornem zapisem na czerwono na stronie Wn.

Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

401 - AMORTYZACJA

402 - ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII

4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

4220 – Zakup żywności (Przedszkole)

4260 – Zakup energii

4740 – Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych

4750 – Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji

403 - USŁUGI OBCE

4270 – Zakup usług remontowych

4280 – Zakup usług zdrowotnych

4300 – Zakup usług pozostałych

4340 – Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych

4350 – Zakup usług dostępu do sieci Internet

4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej

4370 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej

4380 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia

4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii

4400 – Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe

404 - PODATKI I OPŁATY

4480 – Podatek od nieruchomości

405 - WYNAGRODZENIA

4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników

4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne

4170 - Wynagrodzenia bezosobowe

**406 - UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA
NA RZECZ PRACOWNIKÓW**

3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń

4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne

4120 - Składki na Fundusz Pracy

4130 - Składki na ubezpieczeniu zdrowotne

4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

407 - POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE

3000 - Wpłaty jednostek na fundusz celowy

3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń

3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych

4140 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

4240 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek

4410 - Podróże służbowe krajowe

4420 - Podróże służbowe zagraniczne

4430 - Różne opłaty i składki

4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego

4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

408 - INNE ŚWIADCZENIA FINANSOWANE Z BUDŻETU

3040 - Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń

3110 - Świadczenia społeczne

3240 - Stypendia dla uczniów

3260 - Inne formy pomocy dla uczniów

4100 - Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne

409 - INNE OBCIĄŻENIA

2850 - Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów
z podatku

4590 - Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych

4600 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych

2710 – Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących

Konta zespołu 4 mogą wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo kont zespołu 4, przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”.

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

Konto 750 – Przychody i koszty finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztów operacji finansowych.

Na stronie Wn konta 750 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz kosztów operacji finansowych, a w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań 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.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz kwoty należne z tytułu operacji finansowych a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Dochody finansowe, których ewidencja jest prowadzona według przepisów o rachunkowości podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych, mogą być ujmowane na koncie 750 okresowo, na podstawie danych z ewidencji podatkowej.

Ewidencja szczegółowa do konta 750 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego lub:

- 1.) w zakresie przychodów finansowych – przychody z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności,
- 2.) w zakresie kosztów operacji finansowych - zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa

prowadzona jest według zasad rachunkowości podatkowej, w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

1. przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750),
2. koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 760 - Pozostałe przychody i koszty

Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 730, 740, 750.

W szczególności na koncie 760 ujmuje się:

- 1) na stronie Ma przychody ze sprzedaży materiałów, a na stronie Wn koszty osiągnięcia tych przychodów, w tym wartość w cenach zakupu lub nabycia tych materiałów;
- 2) na stronie Ma przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji;
- 3) na stronie Ma pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe, a na stronie Wn pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, grzywny, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, utworzone rezerwy na należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę Wn konta 860 - wartość sprzedanych materiałów w cenach zakupu lub nabycia oraz pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760;
- 2) na stronę Ma konta 860 - przychody ze sprzedaży składników majątkowych ujmowanych na koncie 760 oraz pozostałe przychody operacyjne, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 – Pokrycie amortyzacji

Konto 761 służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się przeniesienie salda konta na wynik finansowy, a na stronie Ma równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401, w korespondencji z kontem 800.

W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konta zespołu 8 służą do:

- 1.) ewidencji funduszy zasadniczych oraz funduszy specjalnych,
- 2.) ustalenia wyniku finansowego,
- 3.) ewidencja dotacji budżetowych przekazywanych przez jednostki budżetowe.

Konto 800 – Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian, oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu urzędu. Fundusz stanowi równowartość składników majątku trwałego i obrotowego.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się:

- 1) przeksięgowania, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą 31 grudnia, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130,
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 4) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 761,
- 5) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 6) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji,
- 7) inne zmniejszenia.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się:

- 1) przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą 31 grudnia, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130,
- 3) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 4) różnice aktualizacji środków trwałych,
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,
- 6) inne zwiększenia.

Ewidencję do konta 800 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie przyczyny zwiększeń i zmniejszeń jednostki.

Ewidencję analityczną do konta prowadzi się w podziale na fundusz jednostki, fundusz w środkach trwałych oraz fundusz inwestycyjny.

Konto 800 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych:

- 1.) dotacji przekazanych z budżetu na finansowanie działalności podstawowej zakładów budżetowych,
- 2.) środków przekazywanych z budżetu na finansowanie inwestycji zakładów budżetowych.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- dotacje przekazane przez urząd na finansowanie środków obrotowych i inwestycji oraz inne dotacje uchwalone w budżecie.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się:

- zwroty przekazanych dotacji w tym samym roku budżetowym,
- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 800 - „Fundusz jednostki”, stanu dotacji rozliczonych.

Ewidencja analityczna do konta 810 prowadzona jest wg jednostek, którym dotacje przekazano (wg podziałek klasyfikacji budżetowej).

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda

Konto 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

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

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 853 – Fundusze pozabudżetowe

Konto 853 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszu.

Konto 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W ciągu roku na stronie Wn ujmuje się straty nadzwyczajne, a na stronie Ma – zyski nadzwyczajne.

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

- poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400
- kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 750

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

- uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

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

Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

Analityka do kont syntetycznych jest tworzona w formie „CYFRA”, w zależności od potrzeb i nie wymaga zmiany planu kont.

Konta pozabilansowe

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. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1.) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych;
- 2.) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym;
- 3.) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981 – Plan finansowy wydatków niewygasających

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.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej

Ewidencje szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

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 podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

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. 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.

Część C

1. Wykaz kont syntetycznych dla ewidencji podatków i opłat

011	Środki trwałe
020	Wartości niematerialne i prawne
101	Kasa
130	Rachunek bieżący Urzędu
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
221	Należność z tytułu dochodów budżetowych
225	Rozrachunki z budżetem
226	Długoterminowe należności budżetowe
310	Materiały
750	Przychody i koszty finansowe
760	Pozostałe przychody i koszty operacyjne

1.1. Konta pozabilansowe

990	Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe
991	Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobranych przez nich podatków

2. Zasady funkcjonowania kont

Konto 011 – Środki trwałe

Konto służy do ewidencji zwiększenia wartości środków trwałych z tytułu zapłaty podatku dokonanej w formie niepieniężnej. Na stronie Wn księgujemy zapłatę podatku dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki w korespondencji ze stroną Ma konta 221. Konto zamyka się saldem Wn oznaczającym zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu zapłaty podatku.

Konto 020 – Wartości niematerialne i prawne

Na koncie 020 – Wartości niematerialne i prawne ewidencjonuje się zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 020 księguje się wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności praw

majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa a art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze strona Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 101 – Kasa

Konto 101 służy do ewidencji gotówki, którą podatnicy regulują swoje zobowiązania w kasie urzędu oraz gotówki wpłaconej przez inkasentów do kasy urzędu.

Na stronie Wn księguje się:

- wpływ gotówki z tytułu podatków, opłat, czynszów i pozostałych dochodów budżetowych w korespondencji ze stroną Ma konta 221 lub 750.
- wpływ gotówki z banku do kasy z przeznaczeniem na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania w korespondencji ze stroną Ma konta 140.

Na stronie Ma konta księguje się rozchód gotówki:

- przekazanie środków pieniężnych na rachunek bankowy, w korespondencji z kontem 140,
- zwroty nadpłat z tytułu podatków, opłat, czynszów i pozostałych dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221 lub 750

Konto 130 – Rachunek bieżący Urzędu

Służy do ewidencji gromadzonych przez urząd wpływów budżetowych i zwrotów z tytułu podatków, opłat, czynszów i pozostałych dochodów budżetowych:

Na stronie Wn konta księguje się:

- wszelkie wpływy z tytułu podatków i opłat wpłacone na rachunek bankowy, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 lub 750,

Na stronie Ma księguje się rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na tym koncie:

- pobrane z banku do kasy środki pieniężne przeznaczone na zwrot nadpłat podatnikom, w korespondencji ze stroną Wn konta 101.
- zwroty nadpłat za pośrednictwem banku w korespondencji ze stroną Wn konta 221.

Na koncie 130 – Rachunek bankowy Urzędu księgowane będą memoriałowo raz na kwartał, na stronie Wn, wpłaty dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe oraz udziały w podatku dochodowym, w korespondencji z kontem 221.

Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 służy do ewidencji rozrachunków:

- 1) z podatnikiem z tytułu należności i wpłaconych przez nich podatków i opłat,
- 2) z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków i opłat ,

3) z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia,

4) z bankami z tytułu nie przekazanych wpłat.

Na stronie Wn konta księguje się m.in.:

- przypisy należności w korespondencji ze stroną Ma: konta 750 , konta 760 lub konta 225,
- zwroty nadpłat w korespondencji ze stroną Ma konta 130 jeśli zwrot następuje na r-k bankowy podatnika, albo konta 101 , jeśli zwrot następuje z kasy urzędu.

Na stronie Ma konta księguje się m.in.:

- odpisy należności w korespondencji ze stroną Wn konta 750, konta 760 lub konta 225,
- wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty w korespondencji ze stroną Wn konta 130,
- wpłaty dokonane do kasy urzędu w korespondencji ze stroną Wn konta 101,
- zapłatę dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jst., w korespondencji ze stroną Wn konta 011, 020 lub 310,
- zapłatę dokonaną przez potrącenie w korespondencji ze stroną Wn konta 221,
- zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył r-k bankowy podatku, ale nie przekazał na r-k bankowy urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 221,

Konto zamyka się dwoma saldami.

Saldo Wn oznacza przypisane a nie zrealizowane podatki, opłaty i pozostałe dochody budżetowe.

Saldo Ma oznacza wpłacone, a nie przypisane podatki, opłaty nadpłaty i pozostałe dochody budżetowe.

Konto 225 – Rozrachunki z budżetem

Konto 225 służy do rozliczenia należnego podatku VAT od dochodów budżetowych oraz dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych gminie.

Na stronie Wn konta księgujemy przelewy podatku VAT (zgodnie z VAT-7), w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma księgujemy wpływy podatku VAT.

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

Konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe

Na koncie 226 ewidencjonuje się należności podatkowe, które zostały zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym oraz długoterminowe należności. Na stronie Wn konta 226 księguje się należności, w wysokości zabezpieczonej hipoteką lub zastawem skarbowym, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 oraz należności przyszłych okresów w korespondencji z kontem 840.

Na stronie Ma konta 226 księguje się ustalenie hipoteki i przebieganie należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221 oraz umorzenie ustalonej należności w korespondencji z kontem 840.

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

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków nie ujętych na kontach 201-234

Na stronie Ma księguje się mylnie skierowane wpłaty – obce, w korespondencji z kontem 101 lub 130 oraz wpłaty dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych gminie, w korespondencji z kontem 101 lub 130.

Na stronie Wn księguje się zwroty wpłat mylnie skierowanych, w korespondencji z kontem 101 lub 130.

Konto 310 - Materiały

Na koncie 310 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.

Konto 750 – Przychody i koszty finansowe

Służy do ewidencji przychodów budżetowych z tytułu podatków, opłat, czynszów i pozostałych dochodów budżetowych:

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych z tytułu podatków i opłat.

Na stronie Wn konta księguje się odpisy z korespondencji z kontem 221, na stronie Ma – przypisy i naliczone odsetki za zwłokę w korespondencji z kontem 221 oraz dochody nie przypisane w korespondencji z kontem 101 lub 130.

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu pozostałych dochodów budżetowych.

Przypisy (strona Ma) i odpisy (strona Wn) księgujemy w korespondencji z kontem 221, dochody nie przypisane księgujemy na stronie winien w korespondencji z kontem 101 lub 130.

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów z najmu i dzierżawy.

Na stronie Wn księgujemy odpisy netto, a na stronie Ma - przypisy netto z najmu i dzierżawy w korespondencji z kontem 221.

Konto 750 zamyka się saldem Ma, które oznacza należny przychód z tytułu przypisanych podatków, opłat, czynszów i pozostałych dochodów budżetowych.

Saldo konta 750 na koniec roku obrotowego zostaje przeksięgowane na konto 860 – Wynik finansowy.

Konta pozabilansowe

Konto 990 - Rozrachunki z osobami trzecimi

Konto 990 służy do rozrachunków z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Jeżeli 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 pozabilansowych kont szczegółowych księgowania dokonuje się na koncie tej osoby trzeciej, której dotyczy dowód księgowy, z zastrzeżeniem, że wpłaty oraz zwroty nadpłat, dotyczące kwot określonych w ust. 2, księguje się równocześnie na koncie podatnika, do którego prowadzone jest konto osoby trzeciej.

Stan zobowiązań i ich realizacji określa się na podstawie zapisów na bilansowym koncie szczegółowym podatnika, dla którego orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej lub osób trzecich.

Gdy na bilansowym koncie podatnika kwota zobowiązań, podlegających zapłacie przez osobę lub osoby trzecie, zostanie zrównoważona sumą wpłat tych osób, wtedy zobowiązanie wygasa. Tym samym wygasają również zobowiązania osoby lub osób trzecich z tego tytułu. Jeżeli, w przypadku kilku osób trzecich, po wygaśnięciu zobowiązania, na pozabilansowym koncie osoby trzeciej część przypisanej jej kwoty należności pozostanie niezrównoważona wpłatami tej osoby, wtedy ta część kwoty podlega odpisaniu. Odpisania dokonuje się na podstawie dokumentu wewnętrznego, o którym mowa w § 4 ust. 6.

Konto 991 - Rozrachunki z inkasentami

Na koncie 991 ujmuje się rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów:

Na stronie Wn konta 991 księguje się:

- przypisy w wysokości należności do pobrania,

- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne 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 niepobranych.

Na koncie 991 księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.