

Zarządzenie Nr IV/157/2006
Wójta Gminy Baranów
z dnia 22 września 2006 r.

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

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

§ 1

Ustalam ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, wykaz i formy ksiąg rachunkowych zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

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

§ 3

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

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 5

Traci moc Zarządzenie Nr IV/11/2003 Wójta Gminy Baranów z dnia 20 stycznia 2003 r. w sprawie ustalenia i zasad funkcjonowania planu kont dla budżetu gminy i Urzędu Gminy Baranów.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem jego wydania.

W Ó J T
Marek Kuźma

**Załącznik Nr I
do Zarządzenia Wójta Gminy
Baranów Nr IV/157/2006**

I. Ustalenia ogólne

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

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

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

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

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

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald które tworzą:

1. Księga budżetu gminy - Organ (wydruk komputerowy)
2. Księga jednostki budżetowej - Jednostka (wydruk komputerowy)

W skład ksiąg jednostki budżetowej wchodzi:

a) rejestry

- rejestr jednostka – J
- rejestr organu – O
- rejestr osób fizycznych – GR
- rejestr JGU – JG
- rejestr osób fizycznych - TR

b) konta księgi głównej i wydruki obrotów i sald za okresy miesięczne

c) konta ksiąg analitycznych i wydruki ich obrotów oraz sald co najmniej na 31 grudnia roku budżetowego.

3. Karty wydatków (wydruk: TFK-KWD)

4. Rejestry dochodów (wydruk: TFK-030)

5. Księga inwentarzowa - środki trwałe, wartości niematerialne i prawne (prowadzona ręcznie - szyta księga inwentarzowa)

6. Księga inwentarzowa pozostałych środków trwałych (prowadzona ręcznie - szyta księga inwentarzowa)

7. Księgi kontowe : rozrachunki z kontrahentami, z pracownikami (prowadzone ręcznie)

8. Zestawienie obrotów i sald (wydruk komputerowy)

9. Kartoteki materiałowe (sporządzane ręcznie na druku akcydensowym)

10. Kartoteki wynagrodzeń pracowników (indywidualne karty imienna - wydruk komputerowy)

Księgi rachunkowe systemu FK stanowią komplet niżej wymienionych plików:

1) DM_rrmm.FK Dokumenty miesięczne - baza ta zawiera nagłówki dokumentów (określonego przez parametr mm) miesiąca;

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

Plan kont dla budżetu gminy

I. Wykaz kont księgi głównej

1. Konta bilansowe

133 - Rachunek 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
227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
240 - Pozostałe rozrachunki
250 - Należności finansowe
260 - Zobowiązania finansowe
901 - Dochody budżetu
902 - Wydatki budżetu
903 - Niewykonane wydatki
904 - Niewygasające wydatki
907 - Dochody z funduszy pomocowych
908 - Wydatki z funduszy pomocowych
909 - Rozliczenia międzyokresowe
960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
961 - Niedobór lub nadwyżka budżetu
962 - Wynik na pozostałych operacjach
967 - Fundusze pomocowe
968 - Prywatyzacja

2. Konta pozabilansowe

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

II. Zasady funkcjonowania kont księgi głównej

133 - Rachunek budżetu

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

Zapisy na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych / wyciągów bankowych / i muszą być zgodne z zapisami księgowości banku.

W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 240, jako sumy do wyjaśnienia. Różnice tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133-Rachunek budżetu, ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty udzielonych pożyczek oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu.

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

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

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

Konta analityczne do konta 133 tworzone są w sposób umożliwiający ustalenie stanu środków pieniężnych na poszczególnych rachunkach bankowych.

Ewidencję analityczną tworzy się w zależności od potrzeb - numerem konta analitycznego jest konto 133 /1, 2, 3, 4 itp.

Typowe zapisy konta 133 - Rachunek budżetu

Treść operacji	Wn	Ma
1. Wpływ dochodów na rachunek budżetu	133	901
2. Wpływ kredytu na rachunek budżetu	133	134
3. Wpływ dochodów własnych	133	901
4. Wpływ odsetek od środków na rachunku bankowym	133	901
5. Otrzymana subwencja oświatowa		
a - wpływy dot. roku budżetowego	133	901
b- wpływy subwencji w grudniu na		
styczeń roku następnego	133	909
6. Wpływy środków pieniężnych w drodze	133	140
7. Przychody z prywatyzacji	133	968
8. Błędy w wyciągu bankowym – dochody	133	240
9. Przekazanie środków na pokrycie wydatków		
jednostek budżetowych	223	133
10. Spłata kredytu	134	133
11. Wpływ dochodów z jednostek budżetowych	133	222
12. Spłata odsetek od kredytu	902	133
13. Wydatki własne	902	133
14. Błędy w wyciągach bankowych – wydatki	240	133

134 - Kredyty bankowe

Konto 134 - Kredyty bankowe służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez gminę na dofinansowanie budżetu.

Po stronie Wn konta 134 ewidencjonuje się spłatę kredytu bankowego lub jego umorzenie. Po stronie Ma konta 134 księguje się zaciągnięty kredyt.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu zaciągniętego na

dofinansowanie budżetu lub "O" oznaczające spłatę zaciągniętego kredytu.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wysokości zaciągniętych kredytów od poszczególnych kredytobiorców.

Konta analityczne mogą być tworzone są w zależności od potrzeb : symbol konta analitycznego do konta 134 to 134 / 1, 2,3, 4 itp.

Typowe zapisy konta 134 - Kredyty bankowe		
Treść operacji	Wn	Ma
1. Spłata kredytu na finansowanie budżetu i odsetek	134	133
2. Umorzenie kredytu bankowego	134	962
3. Dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walucie obcej	134	962
4. Kredyty bankowe na finansowanie budżetu	133	134
5. Spłata odsetek od kredytu bankowego	902	133
6. Ujemne różnice kursowe od kredytów w walucie obcej	961	134

137 - Rachunki środków pomocowych

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

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływ środków w korespondencji z kontem 907 a na stronie Ma wypłaty tych środków w korespondencji z kontem 908.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pochodzących z funduszy pomocowych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu każdego funduszu pomocowego udzielonego na konkretne zadanie.

Typowe zapisy na koncie 137 - Rachunki środków pomocowych

Treść operacji	Wn	Ma
1. Wpływ środków na rachunek wyodrębnionego funduszu pomocowego	137	227
2. Odsetki od środków tego funduszu	137	962
3. Rozliczenie dochodów z funduszy pomocowych	227	907
4. Wypłata środków z funduszu pomocowego	228	137
5. Rozliczenie wydatków z funduszy pomocowych	908	228

139 - Inne rachunki bankowe

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

Po stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływ wydzielonych środków pieniężnych w korespondencji z kontem 240.

Po stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych z rachunku wydzielonego w korespondencji z kontem 240.

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

Ewidencja analityczna do konta 139 powinna zapewnić podział wydzielonych środków na ich rodzaje.

140 - Inne środki pieniężne

Konto 140-Inne środki pieniężne służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

1. Środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
2. Kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub banku z tytułu dochodów budżetowych, w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
3. przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągiem bankowym z okresu następnego.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze w korespondencji z kontem 222, 223, 224, 240 Po stronie Ma konta 140 ujmuje się wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 133. Konto 140 wykazuje saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych w drodze.

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

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 901,

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu dokonane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 133,140.

Konto 222 może wykazywać dwa salda:

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

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

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

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie

wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 902.
- zwrot przez jednostki budżetowe niewykorzystanych przez te jednostki środków na wydatki budżetowe w korespondencji z kontem 133.
- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu wydatków niewygasających na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 904.

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

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

224 - Rozrachunki budżetu

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

1. rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez Urzędy Skarbowe na rzecz budżetu gminy,
2. rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów
3. rozrachunku z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa /dowody osobiste/.

Konto 224 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn oznaczające stan należności,
- saldo Ma oznaczające stan zobowiązań z tytułu rozrachunków z budżetami,

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

Typowe zapisy na koncie 224 - Rozrachunki budżetu

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

227 - Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych

Konto 227-Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek w korespondencji z kontem 907.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody w korespondencji z kontem 137.

Konto 227 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn oznaczające stan dochodów zrealizowanych przez jednostki objęte okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych,
- saldo Ma oznaczające stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

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

228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

Konto 228-Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się środki przelane z rachunku środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 908.

Saldo Wn konta 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostki lecz jeszcze nie wykorzystanych na pokrycie wydatków.

Ewidencja analityczna do konta 228 prowadzona jest w sposób, umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z jednostkami z tytułu realizowanych wydatków ze środków funduszy pomocowych.

240 - Pozostałe rozrachunki

Konto 240 - Pozostałe rozrachunki służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 227, 228. 250, 260 / np. sumy do wyjaśnienia /. Na stronie Wn konta 240 księguje się:

- błędy w wyciągach bankowych dotyczące wydatków w korespondencji z kontem 133 Na stronie Ma konta 240 księguje się:

- błędy w wyciągach dotyczące wpływów w korespondencji z kontem 133

Konto 240 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn oznaczające stan należności,
- saldo Ma oznaczające stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 winna umożliwiać ustalenie rozrachunków wg tytułów i kontrahentów.

250 - Należności finansowe

Konto 250 - Należności finansowe służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych a w szczególności z tytułu udzielonego z własnego budżetu pożyczek innym podmiotom.

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się:

- powstanie należności finansowych poprzez udzielenie pożyczki w korespondencji z kontem 133

- naliczenie z góry odsetek od udzielonej pożyczki w korespondencji z kontem 901

Na stronie Ma konta 250 księguje się:

- spłatę udzielonej pożyczki i odsetek w korespondencji z kontem 133
- umorzenie udzielonej pożyczki w korespondencji z kontem 962

Konto 250 może wykazywać dwa salda : saldo Wn oznaczające stan należności finansowych, saldo Ma oznaczające stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Ewidencja szczegółowa winna być prowadzona z podziałem na poszczególnych kontrahentów i wg tytułów.

260 - Zobowiązania finansowe

Konto 260 - Zobowiązania Finansowe służy do ewidencji zobowiązań finansowych tj. zaciągniętych pożyczek / z wyjątkiem kredytów / i wyemitowanych obligacji. Na stronie Wn konta 260 ujmuje się:

- spłatę zobowiązań finansowych w korespondencji z kontem 133
- umorzenie zaciągniętej pożyczki w korespondencji z kontem 962 Na stronie Ma konta 260 ujmuje się:

- zaciągnięte pożyczki, wyemitowane obligacje w korespondencji z kontem 133
- odsetki od pożyczek w korespondencji z kontem 902
- koszty wykupu obligacji / odsetki, dyskonto / w korespondencji z kontem 962 Konto 260 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

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

901 - Dochody budżetu

Konto 901 - Dochody budżetu służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 901 księguje się:

- przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów budżetu w korespondencji z kontem 961

- zmniejszenie uzyskanych dochodów lub korektę dochodów

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych w korespondencji z 222
- na podstawie sprawozdań innych organów w korespondencji z kontem 224
- inne dochody budżetowe, a w szczególności wpływ dotacji i subwencji w korespondencji z kontem 133
- dochody własne w korespondencji z kontem 133
- przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetu w korespondencji z kontem 904.

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

Na koniec roku konto 901 nie wykazuje salda, ponieważ pod datą ostatniego dnia roku obrotowego sumę osiągniętych dochodów przenosi się na konto 961.

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

902 - Wydatki budżetu

Konto 902 - Wydatki budżetu służy do ewidencji wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 902 ujemne są wydatki:

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

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

903 - Niewykonane wydatki

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

Na stronie Wn tego konta ujemne są wartości niewykonanych wydatków zatwierdzonych do wykonania w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

Na stronie Ma tego konta księguje się przeniesienie w końcu roku saldo tego konta na konto 961

Na koniec roku konto 903 saldo nie wykazuje.

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

904 - Niewygasające wydatki

Konto 904- Niewygasające wydatki służy do ewidencji wydatków niewygasających

Na stronie Wn konta 904 ujemne są ;

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 223
- przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe w korespondencji z kontem 901

Na stronie Ma konta 904 ujemne są wielkości zatwierdzonych wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 903 Konto 904 do czasu zrealizowania planu wydatków niewygasających wykazuje może wykazywać saldo Ma a po realizacji wydatków niewygasających saldo nie wykazuje.

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

907 - Dochody z funduszy pomocowych

Konto 907 - Dochody z funduszy pomocowych służy do realizacji osiągniętych dochodów z

realizacji funduszy pomocowych.

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

Na stronie Ma tego konta ujmuje się dochody z tytułu realizacji funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 227

Na koniec roku konto 907 salda nie wykazuje.

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

908 - Wydatki z funduszy pomocowych

Konto 908 - Wydatki z funduszy pomocowych służy do ewidencji dokonanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 228.

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

Na koniec roku konto 908 salda nie wykazuje.

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

909 - Rozliczenia międzyokresowe

Konto 909_Rozliczenia międzyokresowe służy do rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się:

- przeksięgowania subwencji otrzymanej w grudniu na styczeń roku następnego do dochodów w korespondencji z kontem 901

Na stronie Ma tego konta księguje się:

- subwencje i dotacje otrzymane w grudniu na miesiąc styczeń następnego roku Wn 133 Ma 909.

Konto 909 może wykazywać saldo Ma.

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

960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetowych

Konto 960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu, służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu z lat ubiegłych.

W ciągu roku na koncie 960 ewidencjonuje się operacje dotyczące zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów bądź nadwyżek budżetu.

Na stronie Wn konta 960 księguje się:

- przeniesienie deficytu budżetowego pod datą zatwierdzenia sprawozdania w korespondencji z kontem 261,

- przeniesienie na koniec roku kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 962 Na stronie Ma konta 960 księguje się:

- przeniesienie nadwyżki budżetowej pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego w

korrespondencji z kontem 961,

- przeniesienie na koniec roku przychodów finansowych i operacyjnych w korespondencji z kontem 962

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn lub stronie Ma konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald konta 961 i 962, Konto 960 może wykazywać saldo Wn oznaczające skumulowany niedobór budżetu lub saldo Ma oznaczające stan skumulowanej nadwyżki budżetowej.

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

961 - Niedobór lub nadwyżka budżetu

Konto 961-Niedobór lub nadwyżka budżetu, służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu.

Na stronie Wn konta 961 księguje się:

- przeniesienie na koniec roku budżetowego wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 902
- przeniesienie na koniec roku budżetowego sald konta 903 - Niewykonane wydatki w korespondencji z kontem 903,
- przeniesienie nadwyżki budżetowej pod datą zatwierdzenia bilansu w korespondencji z kontem 960, Na stronie Ma konta 961 księguje się:
- przeniesienie na koniec roku budżetowego zrealizowanych dochodów budżetu w korespondencji z kontem 901,
- przeniesienie niedoboru budżetowego pod datą zatwierdzenia sprawozdania w korespondencji z kontem 960.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego po stronie Wn konta 961 w korespondencji z kontem 902 ujmuje się sumę łączną zrealizowanych wydatków budżetu, a po stronie Ma ujmuje się sumę osiągniętych dochodów w korespondencji z kontem 901.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn oznaczające deficyt budżetu lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę budżetową.

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

962 - Wynik na pozostałych operacjach

Konto 962 - Wynik na pozostałych operacjach, służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Po stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego koszty przenosi się na stronę Wn konta 960, a przychody na stronę Ma konta 960.

Konto 962 na koniec roku nie wykazuje salda, ponieważ w ostatnim dniu roku budżetowego koszty przenosi się na stronę Wn konta 960 a przychody na stronę Ma konta 960.

Typowe zapisy na koncie 962		
Treść operacji	Wn	Ma
- ujemne różnice kursowe od kredytów w walucie obcej	962	134
- pozostałe koszty operacyjne budżetu	962	909
- koszty związane z wykupem obligacji / dyskonto i odsetki /	962	260
- przeniesienie na koniec roku budżetowego przychodów finansowych i operacyjnych	962	960
- dodatnie różnice kursowe od kredytu w walucie obcej	134	962
- umorzenie zaciągniętego kredytu	134	962
- pozostałe przychody operacyjne	909	962
- przeniesienie na koniec roku kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych	960	962

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

967 - Fundusze pomocowe

Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 967 ujmuje się przeniesienie salda konta 908 na stronie Ma przeniesienie salda konta 907.

Konto 967 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 967 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych funduszy pomocowych wg zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

968 - Prywatyzacja

Konto 968-Prywatyzacja służy do ewidencjonowania przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn konta 968 ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji w korespondencji z kontem 133, a na stronie Ma przychody z tytułu prywatyzacji w korespondencji z kontem 133. Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

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

Konta pozabilansowe

991 - Planowane dochody budżetu

Konto 991-Planowane dochody budżetu, służy do ewidencji planu dochodów budżetowych i jego zmian.

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

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

Konto 901 wykazuje tylko saldo Ma oznaczające wysokość planowanych dochodów budżetowych.

pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą salda Ma przenosi się na stronę Wn konta 991 w celu zamknięcia tego konta.

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

992 - Planowane wydatki budżetu

Konto 992-Planowane wydatki budżetu, służy do ewidencjonowania planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

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

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

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, sumę równą saldu Wn konta 992 ujmuje się na stronie Ma konta 992 w celu zamknięcia tego konta.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w/g podziałek klasyfikacji budżetowej.

993 - Rozliczenia z innymi budżetami

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

Na stronie Wn konta 993 ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

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

Konto 993 może wykazywać dwa salda ; saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów , a saldo Ma konta 993 oznacza stan zobowiązań.

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

Plan kont dla jednostki budżetowej
-Urząd Gminy w Baranowie

Wykaz kont księgi głównej

I. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 - Inwestycje

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

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

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 229 - Pozostałe rozrachunki publiczne – prawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 - Materiały i towary

- 310 – Materiały

Zespół 4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie

- 400 - Koszty rodzajowe
- 401 -Amortyzacja

Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania

750 - Przychody i koszty finansowe

760 - Pozostałe przychody i koszty

761 - Pokrycie amortyzacji

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800- Fundusz jednostki

810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

853 - Fundusze pozabudżetowe

860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

II. Konta pozabilansowe

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

I. Konta bilansowe

Konta zespołu O - Majątek trwały

.służą do ewidencji:

1. rzeczowego majątku trwałego /środki trwałe i pozostałe środki trwałe/,
2. wartości niematerialnych i prawnych,
3. finansowego majątku trwałego,
4. umorzenia majątku trwałego
5. inwestycji

Konto 011 - Środki trwałe

Do środków trwałych zalicza się środki, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Konto 011 - Środki trwałe służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, których wartość początkowa przeinacza 3.500 zł. Wartość początkową środka trwałego określa się według:

a - ceny nabycia obejmującej cenę zakupu powiększoną o koszty transportu, załadunku, rozładunku, montażu ,opłat / skarbowych, notarialnych i innych /, odsetek i prowizji,

b - kosztu wytworzenia,

c - wartości rynkowej lub określonej w umowie,

d - wartości określonej w decyzji właściwego organu w przypadku środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie,

Wartość początkową środka trwałego powiększa się o wartość poniesionych nakładów na ulepszenia i modernizację.

Środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych albo wg stawek określonych przez dysponenta części budżetowej lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego; nie umarza się gruntów

oraz dóbr kultury.

Wartość początkowa środków trwałych podlega aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostki.

Na stronie Wn konta Oli ujmuje się w szczególności:

1. zakup nowych lub używanych środków trwałych w korespondencji z kontem 201, 130 lub 080
2. przyjęcie środków trwałych z inwestycji w korespondencji z kontem 080
3. zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o poniesione nakłady na ulepszenie lub modernizację w korespondencji z kontem 080,
4. przychody nowo ujawnionych środków trwałych w korespondencji z kontem 800
5. nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w korespondencji z kontem 800
6. przyjęcie środka trwałego w zamian za zaległości podatkowe w korespondencji z kontem 221
7. zwiększenie wartości środków trwałych wskutek aktualizacji i ich wyceny w korespondencji z kontem 800

Podstawą zapisu na stronie Wn konta 011 jest dowód OT- przyjęcie środka trwałego sporządzony na podstawie faktury, protokołu odbioru inwestycji decyzji organu o nieodpłatnym przekazaniu na rzecz jednostki, protokołu ujawnienia, rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych, protokołu przeszacowania wartości.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się:

1. wycofanie środka trwałego na skutek likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia :
a - wartość netto w korespondencji z kontem 800 b - dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071
 2. sprzedaż środka trwałego
a - wartość netto w korespondencji z kontem 800 b - dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071
 3. nieodpłatne przekazanie środka trwałego
- nowego wg wartości początkowej w korespondencji z kontem 800
- używanego
a - wartość netto w korespondencji z kontem 800 b - dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071
 4. zmniejszenie wartości w wyniku aktualizacji w korespondencji z kontem 800
- Podstawą zapisu na stronie Ma konta 011 jest dowód LT - likwidacja środka trwałego. Decyzja o nieodpłatnym przekazaniu, rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych, protokoł przeszacowania wartości.

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

Ewidencja analityczna do konta 011 - Środki trwałe prowadzona jest metodą ilościowo-wartościową w sposób pozwalający na:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe
- należyte obliczenie amortyzacji i umorzenia.

Konto 013 - Pozostałe środki trwałe

Konto 013 - Pozostałe środki trwałe służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie Oli, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności

finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w dniu wydania do używania.

Do pozostałych środków trwałych zalicza się:

- maszyny do pisania i liczenia
- meble (biurka, stoły, krzesła)
- pozostałe środki trwałe o wartości początkowej do 3.500 zł.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- zakup pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 130,201
- przyjęcie z inwestycji w korespondencji z kontem 080
- nieodpłatne otrzymanie w korespondencji z kontem 800 od jednostek budżetowych i zakładów budżetowych i w korespondencji z kontem 760 od innych jednostek i osób fizycznych.

Podstawą zapisu na stronie Wn konta 013 jest faktura zakupu, protokół odbioru inwestycji, decyzja o nieodpłatnym przekazaniu, rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zużycia lub zniszczenia sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem 072
- ujawnionego niedoboru w korespondencji z kontem 240

Podstawą zapisu na stronie Ma konta 013 jest protokół likwidacji, decyzja o nieodpłatnym przekazaniu, rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 013 - Pozostałe środki trwałe, w odniesieniu do środków trwałych o wartości początkowej od 200 zł do 3.500 zł prowadzona jest metodą ilościowo wartościową, a w odniesieniu do środków trwałych o wartości poniżej 100 zł - karty osobistego wyposażenia.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 winna umożliwiać ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych u których znajdują się środki trwałe.

Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne

Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne- służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych.

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się wszystkie zakupione programy komputerowe i licencje.

Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawek określonych przez dysponenta części budżetowej lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

Okres dokonywania odpisów od licencji na programy komputerowe nie może być krótszy niż 24 miesiące.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się zwiększenia stanu wartości niematerialnych i prawnych a zwłaszcza:

- zakup programu komputerowego w korespondencji z kontem 130, 201 lub 080

- nieodpłatne otrzymanie programu komputerowego lub licencji w korespondencji z kontem 800

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- nieodpłatne przekazanie programu lub licencji o wartości powyżej 3.500 zł:

a - wartość netto w korespondencji z kontem 800 b - dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071

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

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

Konto 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych bądź ustalonych przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego.

Umorzenie środków trwałych nalicza się od aktualnej wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Umorzenie nalicza się od miesiąca następującego po miesiącu w którym przyjęto do użytkowania środek trwały bądź wartości niematerialne i prawne do miesiąca w którym wycofano środek trwały z użytkowania bądź do czasu zrównania wartości początkowej z wartością umorzenia.

Nie umarza się gruntów.

Na stronie Wn konta 071 księguje się:

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

Na stronie Ma konta 071 księguje się:

- zwiększenie wartości umorzenia w wyniku aktualizacji w korespondencji z kontem 800.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 071 prowadzona jest wg zasad określonych dla środków trwałych.

Do konta 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję analityczną/ w formie księgi inwentarzowej /.

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

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

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

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

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

Konto 080 - Inwestycje

Konto 080 - Inwestycje służy do ewidencji poniesionych nakładów inwestycyjnych na realizację inwestycji oraz do rozliczenia kosztów inwestycyjnych na uzyskane efekty. Do kosztów inwestycji rozpoczętych zalicza się:

- nabycie gruntu pod budowę,
- badania geofizyczne, pomiary geodezyjne, ekspertyzy, koszty pozwoleń itp.
- opracowanie dokumentacji technicznej,
- roboty budowlano montażowe,
- nadzór inwestorski
- odsetki od kredytów na realizację zadania
- inne koszty związane z realizacją inwestycji.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

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

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

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

- odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej bądź zaniechanej w korespondencji z kontem 800,
Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących gotowych zakupów inwestycyjnych.

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

Typowe zapisy konta 080 oraz kont związanych z realizacją inwestycji

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

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

Zespół I - Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konta zespołu I służą do ewidencji:

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

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

Konto 101 - Kasa

Konto 101-Kasa, służy do ewidencji zakupu i sprzedaży znaków skarbowych i weksli.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się

- zaliczka na zakup znaków skarbowych
- wpływ gotówki za sprzedane znaki skarbowe i weksle
- stwierdzone nadwyżki kasowe,

Na stronie Ma konta 101 ujmuje się

- ujawnione niedobory kasowe

- zakup znaków skarbowych i weksli
- prowizja od sprzedanych znaków

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

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

Konto 130 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu dochodów i wydatków objętych planem finansowym.

Urząd Gminy nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego.

Dochody i wydatki realizowane są za pośrednictwem rachunku bieżącego budżetu gminy .

Do konta 130 Urząd Gminy prowadzi:

1/ subkonto dochodów

2/ subkonto wydatków

zapisów na tym koncie dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800 a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800. Urząd Gminy do konta 130 -Rachunek bieżący jednostki prowadzi subkonto dochodów i subkonto wydatków;

Typowe zapisy operacji gospodarczych na koncie 130

treść operacji	Wn	Ma
1. wpłata należności przypisanych na subkonto dochodów		
/podatek rolny, leśny, od nieruchomości, czynsze/	130	221
5. wpłata należności nieprzypisanych - subkonto dochodów	130	750
6. przeksięgowanie zrealizowanych dochodów	800	130
7. pobranie gotówki z banku na zakup znaków	140	130
8. spłata zobowiązań – przelewy	201, 225,229	
	231,240	130
9. dotacja dla instytucji kultury,		
innych podmiotów	810	130
10. bieżące zapłaty rachunków za usługi i zakupy		
materiałów księgowanych w koszty	400	130
11. zwrot nadpłaty	221,750	130
12. zwrot wydatków	130	400
13. przeksięgowanie salda zrealizowanych wydatków		
na podstawie okresowych sprawozdań	130	800

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

Konto 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych na rachunkach funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, funduszu ochrony środowiska i innych będących w dyspozycji jednostki. Na stronie Wn tego konta

- ujmuje się wpływ środków na rachunki bankowe w korespondencji z kontem 851,853,201,234,240

Na stronie Ma ujmuje się

- wypłaty środków z rachunku bankowego w korespondencji z kontem 201, 240,851,853

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku bankowym ; zapisy na tym koncie winny być zgodne z wyciągiem bankowym.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 winna umożliwić ustalenie stanu każdego funduszu specjalnego przeznaczenia.

Konto 136 - Rachunki walutowe środków pomocowych

Konto 136 służy do ewidencji środków w walutach obcych pochodzących z bezzwrotnej pomocy z zagranicznej a w szczególności ze środków pomocowych Unii Europejskiej.

Na stronie Wn ujmuje się wpływ środków pomocowych a na stronie Ma wypłaty środków z funduszy pomocowych.

Saldo Wn tego konta oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych.

Konto 139 - Inne rachunki bankowe

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

Na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych prowadzonych dla:

- czeków potwierdzonych, sum depozytowych,
- sum na zlecenie,
- środków obcych na inwestycje.

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

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy :

1. Wpływy z czynszów dzierżawnych i sprzedaży gruntów AWRSP
2. wpłata wadium lub zabezpieczenia należytego wykonania umów w korespondencji z kontem 240
3. przelew środków na pokrycie potwierdzonych czeków w korespondencji z kontem 130
4. błędy w wyciągach i ich sprostowanie w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych z wydzielonych rachunków bankowych a zwłaszcza:

1. zapłata czekiem potwierdzonym w korespondencji z kontem 201, 240, 231
2. przekazanie należnych wpływów dla AWRSP w korespondencji z kontem 240.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych. Ewidencja szczegółowa do konta 139 powinna zapewnić podział wydzielonych środków na poszczególne rodzaje i na kontrahentów.

Konto 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

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

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenie stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych a zwłaszcza:

- czeki obce na pokrycie należności w korespondencji z kontem 201, 221, 240
- przyjęcie weksla od dłużnika w korespondencji z kontem 201
- zakup znaków skarbowych w korespondencji z kontem 130
- kwoty środków pieniężnych w drodze / wpłacone w okresie sprawozdawczym i objęte wyciągiem z okresu następnego / w korespondencji z kontem 201, 221, 240.

Na stronie Ma konta 140 ujmuje się zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych oraz wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek jednostki w korespondencji z kontem 130, 201, 221, 240.

/zaliczka na zakup znaków skarbowych i weksli, wpływy ze sprzedaży i prowizja/.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan krótkoterminowych papierów wartościowych innych środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie:

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

Zespół 2 Rozrachunki i roszczenia

Konta zespołu 2 - Rozrachunki i roszczenia służą do ewidencji rozrachunków krajowych i zagranicznych oraz roszczeń, a także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, niedoborów szkód i nadwyżek oraz wszelkich rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami.

Ewidencja szczegółowa do kont rozrachunkowych powinna umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności i zobowiązań z podziałem na kontrahentów , a jeśli dotyczą rozliczeń w walucie obcej również wg poszczególnych walut.

Na kontach rozrachunkowych nie muszą być ujmowane należności i zobowiązania uregulowane w miesiącu ich powstania.

Konto 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma ujmuje się powstanie zobowiązań oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

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

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

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

Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez Urzędy Skarbowe. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie ich sprawozdań */zaległości i nadpłaty/*.

Na stronie Wn konta 221 księguje się:

- przypis należności w korespondencji z kontem 750
- naliczone odsetki za zwłokę w korespondencji z kontem 750
- zwrot nadpłaty w korespondencji z kontem 130
- aktualizacja należności na koniec kwartału w korespondencji z kontem 290

Na stronie Ma konta 221 księguje się:

- odpis należności w korespondencji z kontem 750
- wpłaty podatku na rachunek bankowy w korespondencji z kontem 130
- zapłatę dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych / art. 66 par. 1 pkt. 2 ordynacji podatkowej /;
- środków trwałych , w korespondencji z kontem 011,013
- wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 020,
- materiałów w korespondencji z kontem 310,
- zapłatę dokonaną przez potrącenie / art. 65 par. 1 ordynacji podatkowej / w korespondencji z kontem 221
- należności zabezpieczone hipoteką na koniec każdego roku w korespondencji z kontem 226

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

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

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać ustalenie stanu zaległości i nadpłat wobec każdego podatnika w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Konto 225 - Porachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się :

- przelew podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku VAT oraz odsetek w korespondencji z kontem 130, 135
- nadpłatę podatku w korespondencji z kontem 750

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

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

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

Konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe

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

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności:

- długoterminowe należności w korespondencji z kontem 840

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności:

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość należności długoterminowych.

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

Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publiczna -prawne

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

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań a zwłaszcza:

- zapłata należnych składek w korespondencji z kontem 130,135
- zapłata naliczonych ew. odsetek w korespondencji z kontem 130, 135
- naliczenie zasiłków rodzinnych w korespondencji z kontem 231

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności a w szczególności:

- naliczenie składek ZUS w korespondencji z kontem 400 ,231, 080, 851, 853 naliczenie odsetek od nieterminowych zapłat w korespondencji z kontem 750

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan zaległości i saldo Ma

oznaczające stan zobowiązań.

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

Konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

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

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń w korespondencji z kontem 130
- potrącenia w liście płacy:
składka ubezpieczeniowa w korespondencji z kontem 240 podatek dochodowy w korespondencji z kontem 225 składki ZUS w korespondencji z kontem 229, pożyczki mieszkaniowe w korespondencji z kontem 234

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń , a w szczególności:

- naliczenie wynagrodzenia w korespondencji z kontem 400
- naliczenie zasiłków płatnych przez ZUS w korespondencji z kontem 229

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

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

Konto 234 - Powstałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służy do ewidencji należności, zobowiązań i roszczeń z innych tytułów niż wynagrodzenie.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę w korespondencji z kontem 130
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę odpłatnych świadczeń w korespondencji z kontem 400, 851
- należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych w korespondencji z kontem 135
- należności i roszczenia z tytułu niedoborów i szkód w mieniu 011,013 lub 240

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wydatki dokonane przez pracowników na rzecz jednostki w korespondencji z kontem 400, 011, 310
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych w korespondencji z kontem 130
- wpływ należności od pracowników w korespondencji z kontem 130

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

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

Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją konta 201 do 234. Konto 240 może ujmować różnego rodzaju rozliczeń a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań a w szczególności:

- ujawnianie niedoboru :

gotówki w korespondencji z kontem 101

środków trwałych w korespondencji z kontem 011,013

materiałów w korespondencji z kontem 310

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń a w szczególności:

- potrącenia w liście płacy w korespondencji z kontem 231

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

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

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

Konto 290 - Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych.

Na stronie Wn konta 290 księguje się wyksięgowanie

- należności wątpliwych w korespondencji z kontem 201, 240, 234

- naliczonych odsetek w korespondencji z kontem 201, 221, 229, 225, 234, 240,

Na stronie Ma konta 290 księguje się:

- naliczenie odsetek od należności w korespondencji z kontem 221. 201, 229, 225,234, 240

- należności wątpliwe w korespondencji z kontem 201, 234, 240

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

Zespół 3 Materiały i towary

Konta zespołu 3 - Materiały i towary , służą do ewidencji zapasów materiałów i towarów oraz rozliczenia zakupu materiałów i towarów.

Na kontach 310-Materiały i 330-Towary ewidencjonuje się zapasy materiałów i towarów w magazynach własnych w cenach zakupu, jeżeli koszty związane z zakupem odnoszone są w koszty działalności bieżącej w okresie ich poniesienia.

Kierownik jednostki , zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości może postanowić, że całość lub określone grupy materiałów i towarów będą w całości odpisywane w koszty w momencie ich zakupu. W takim przypadku pozostałość zapasów na dzień 31 grudnia każdego roku podlega inwentaryzacji w drodze spisu z natury, wycenie i ujęciu tych materiałów na koncie 310 lub 330.

Wartością zinventaryzowanych materiałów i towarów zmniejsza się koszty roku obrotowego.

Konto 310— Materiały

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałowych. Jednostka budżetowa nie posiada magazynów i nie prowadzi gospodarki magazynowej. Dokonuje zakupu materiałów na bieżące potrzeby, które w momencie zakupu są odnoszone w koszty. W ciągu roku zapisów na tym koncie nie prowadzi się. Na koniec roku w ciężar konta 310 zapisem Wn 310 Ma 400 odnoszone są zinventaryzowane drogą spisu z natury zapasy paliw, opału i ew. materiałów remontowych.

Na koniec roku konto może wykazywać saldo Wn oznaczające stan zapasu materiałów na koniec roku obrotowego.

W roku następnym na podstawie protokołu zużycia tych materiałów dokonuje się rozliczenia ich zużycia i dokonuje przeksięgowania zużytych materiałów w koszty zapisem Wn 400 Ma 310.

Zespół 4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie

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

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

Konto 400 - Koszty rodzajowe

Konto 400 służy do ewidencji kosztów rodzajowych. Na stronie Wn konta 400 ujmuje się poniesione koszty a na stronie Ma zmniejszenie kosztów. Na stronie Wn konta 400 księguje się w szczególności:

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

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

Na koniec roku konto 400 salda nie wykazuje.

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

Konto 401 Amortyzacja

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

Na stronie Wn konta 401

Ujmuje się odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontem 071 - jednorazowo na koniec roku obrotowego.

Na stronie Ma konta 401

Księguje się przeniesienie w końcu roku obrotowego kosztów amortyzacji na wynik finansowy w korespondencji z kontem 860.

Na koniec roku konto 401 salda nie wykazuje.

Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania

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

Konto 750 - Przychody i koszty finansowe

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

Na stronie Wn konta 750 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz koszty operacji finansowych a w szczególności:

- odpisy z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 221
- należne podatnikowi odsetki za nieterminowy zwrot nadpłat w korespondencji z kontem 221
- wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych w korespondencji z kontem 030
- odsetki płacone od własnych obligacji w korespondencji z kontem 130
- odsetki od kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 130, 135
- dyskonto przy sprzedaży weksli w korespondencji z kontem 140
- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych w korespondencji z kontem 860

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz kwoty należne z tytułu operacji finansowych a w szczególności:

- przypisy z tytułu podatków i opłat w korespondencji z kontem 221
- naliczone odsetki za zwłokę i inne należności w korespondencji z kontem 221
- wpływ należności nieprzypisanych w korespondencji z kontem 130
- sprzedaż akcji, udziałów w cenie sprzedaży w korespondencji z kontem 130
- dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych w korespondencji z kontem 140
- przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 860

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

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa,

prowadzona jest wg zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy - Urzędy Skarbowe - ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy. W końcu roku obrotowego przenosi się:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz przychody finansowe na stronę Ma konta 860 / zapis Wn 750 Ma 860 /

Na koniec roku obrotowego konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 760 - Pozostałe przychody i koszty

Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki / innych przychodów aniżeli ujmowanych na koncie 750 /.

Do pozostałych przychodów zalicza się w szczególności:

- przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji rozpoczętych
- otrzymane odszkodowania kary i grzywny,
- darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe od innych podmiotów niż jednostki budżetowe i zakłady budżetowe,

Do pozostałych kosztów zalicza się w szczególności:

- naliczone kary, grzywny i odszkodowania,
- przekazanie nieodpłatnie środków obrotowych innym podmiotom niż jednostki i zakłady budżetowe,
- koszty postępowania spornego i egzekucyjnego

Na stronie Wn konta 760 księguje się koszty np.:

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

Na stronie Ma konta 760 księguje się przychody a zwłaszcza:

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

Na koniec roku obrotowego konto 760 salda nie wykazuje.

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konta zespółu 8 - Fundusze rezerwy i wynik finansowy służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego i jego rozliczenia, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 800 - Fundusz jednostki

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

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego / dodatni wynik finansowy / z roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,
- różnice z aktualizacji środków trwałych / zwiększenie wartości / w korespondencji z kontem 011,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji w korespondencji z kontem 011, 013, 080

Ewidencja szczegółowa do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia funduszu jednostki w środkach trwałych i obrotowych oraz przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Na koniec roku konto 800 wykazuje saldo Ma oznaczające stan funduszu jednostki.

Konto 810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych:

- dotacji przekazanych z budżetu na finansowanie działalności *podstawowej* / dotacje podmiotowe/, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych,
- dotacji celowych z budżetu na finansowanie inwestycji zakładów budżetowych,
- innych dotacji przekazywanych z budżetu,

- równowartości, dokonanych wydatków inwestycyjnych w jednostkach budżetowych.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się w szczególności:

- dotacje przekazane przez jednostki budżetowe na finansowanie środków obrotowych i inwestycji w zakładach budżetowych, instytucjach kultury oraz inne dotacje przekazane z budżetu w korespondencji z kontem 130
- wykorzystanie środków budżetowych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych / pokrywających swoje wydatki z rachunku budżetu / w korespondencji z kontem 800

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się w szczególności:

- zwroty dotacji uprzednio przekazanych jednostkom budżetowym posiadającym własny rachunek bankowy w tym samym roku budżetowym w korespondencji z kontem 130
- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego stanu dotacji przekazanych w korespondencji z kontem 800

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

Konto 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

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

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135- Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki / z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z tego funduszu/.

Na stronie Wn konta 851 ujmuje się w szczególności:

- koszty prowadzenia działalności socjalnej / zakup usług, wypłata zapomogi / w korespondencji z kontem 135
- korekta odpisu na fundusz świadczeń socjalnych- zwrot środków z funduszu socjalnego w korespondencji z kontem 135

Na stronie Ma konta 851 ujmuje się w szczególności.

- odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 400,
- odsetki od środków na rachunku świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 135,

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem na źródła zwiększeń i zmniejszeń,
- wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów oraz poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Konto 853 - Fundusze pozabudżetowe

Konto 853 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych.

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

Na stronie Wn konta 853 księguje się w szczególności:

- koszty działalności obciążające fundusze pozabudżetowe w korespondencji z kontem 135,

Na stronie Ma konta 853 księguje się w szczególności:

- wpływ środków zwiększających fundusze w korespondencji z kontem 135,
- odsetki od środków na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 135

Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy. Saldo konta 853 oznacza stan funduszy celowych.

Konto 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

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

W ciągu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się straty nadzwyczajne, a na stronie Ma zyski nadzwyczajne

Na koncie 860 nie ujmuje się strat i zysków nadzwyczajnych dotyczących działalności finansowanej z funduszy specjalnych oraz działalności inwestycyjnej.

Na koniec roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się:

- przeksięgowanie poniesionych kosztów na wynik finansowy w korespondencji z kontem 400 i 401,
- przeksięgowanie na wynik finansowy kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 750,
- przeksięgowanie pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy korespondencji z kontem 760
- przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego w korespondencji z kontem 800

Na stronie Ma konta 860 na koniec roku obrotowego ujmuje się sumę :

- uzyskanych przychodów finansowych i operacyjnych w korespondencji z kontem 750 i 760,
- pokrycie kosztów amortyzacji w korespondencji z kontem 761
- przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego w korespondencji z kontem 800

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

- saldo Wn stratę netto
- saldo Ma zysk netto

Pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego saldo konta 860 przenosi się na konto 800.

2. Konta pozabilansowe

Konto 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych

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:

- 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 zawartych umów

- wartość wg wydanych decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej / planu finansowego/. Na koniec roku konto 998 salda nie wykazuje.

Konto 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto 999 służy do prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej / planu finansowego/.

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