

ZARZĄDZENIE Nr 57a/2018

Wójta Gminy Gidle
z dnia 29 maja 2018 roku

**W sprawie załadowego planu kont dla budżetu Gminy i jednostki
budżetowej-Urzędu Gminy Gidle**

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2018.395 z dnia 20.02.2018r. tekst jednolity z późniejszymi zmianami), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych w organach podatkowych (Dz.U.2010.208.1375 z dnia 04.11.2010 z późniejszymi zmianami), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U.z 2017r 760 z późniejszymi zmianami), oraz ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z dnia 10.11. 2017.2077, z późniejszymi zmianami)

Wójt Gminy Gidle zarządza co następuje:

§ 1 ustala się załadowy plan kont dla budżetu i jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Gidle zgodnie z załącznikiem Nr 1,2 i 3 do niniejszego zarządzenia.

- 1) sprawy nie objęte niniejszą instrukcją zostały uregulowane odrębnie:
- a) w instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych,
 - b) w Instrukcji kasowej,
 - c) w Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji

§ 2.Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

§ 3. Traci moc Zarządzenie Nr 28/2014 z dnia 12.05.2014 roku.

WÓJT
Janusz Pachylski

Załącznik Nr 1
Do Zarządzenia Nr 57a/2018
Wójta Gminy Gidle
Z dnia 29 maja 2018r

ZASADY PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI W GMINIE GIDLE

-Gidle 2018-

1. Księgi rachunkowe Urzędu Gminy w Gidlach prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Gidlach ul. Pławińska 22, 97-540 Gidle w języku polskim i w walucie polskiej w formie elektronicznej w Programie BUDŻET.

2. Księgowość prowadzona jest odrębnie dla organu tj. budżetu Gminy Gidle i jednostki budżetowej –Urzędu Gminy Gidle

3. Rokiem obrotowym jest okres roku kalendarzowego, okresem sprawozdawczym są odpowiednio: miesiąc, kwartał i rok.

3. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą :

- 1) dziennik ,
- 2) księgę główną,
- 3) księgi pomocnicze,
- 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych
- 5) wykaz składników aktywów i pasywów

4. Jednostka jest zobowiązana do stosowania zasad rachunkowości w sposób prawidłowy, zapewniający rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji materialnej i finansowej oraz wyniku finansowego.

5. Jednostka prowadzi dziennik księgi głównej służący do ujęcia zapisów w porządku systematycznym, na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont, gdzie zapisów dokonuje się w kolejności chronologicznej. Przy zastosowaniu dzienników częściowych, grupujących zdarzenia według ich rodzajów, należy sporządzić zestawienie obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy

6. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone w sposób rzetelny, bezbłędny, sprawnie i bieżąco.

7. Konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), - obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu w kolejności chronologicznej.

8. Zapisy w księdze rachunkowej dokonuje się na podstawie dowodu księgowego, który powinien być sporządzony rzetelnie zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych.

9. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych przeróbek, wymazań. Błędy poprawiane są przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreśleń, wpisanie poprawnej treści i złożeniem podpisu osoby do tego upoważnionej. Nie można poprawiać pojedynczych liter, cyfr.

10. Dochody i wydatki księguje się w terminie zapłaty lub wpływu.

11. Odsetki od nieterminowych płatności będą ewidencjonowane w dniu zapłaty a naliczane na koniec każdego miesiąca.

13. Przewiduje się stosowanie uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych jednorodnych przeprowadzonych w jednym dniu.

14. Ujmowania wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków także zaangażowanie.
15. Ewidencja ta nie będzie prowadzona do odbiorców i dostawców w przypadku, gdy następuje zapłata w całości w kasie Urzędu (pomijamy konto 201), natomiast gdy zapłata następuje w ratach lub przez polecenie przelewu ustalę prowadzenie analityki dla konta 201.
16. Refundacje z Powiatowego Urzędu Pracy odnośnie zatrudnienia bezrobotnych w danym roku budżetowym księgujemy na zmniejszenie wydatków budżetu.
17. Do kont księgi głównej prowadzona jest ewidencja analityczna w formie wydruku kartotek (kart wydatków, dochodów, karty analityczne i inne).
18. Środki trwałe (011) oraz wartości niematerialne i prawne (020) umarza się jednorazowo według rocznych stawek amortyzacyjnych na koniec roku kalendarzowego.
19. Dla wartości niematerialnych i prawnych ustala się stawkę amortyzacji 30%. Pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 500,00 złotych do 10.000,00 złotych ewidencjonowane są na koncie 013 i objęte ewidencją szczegółową ilościowo – wartościową. Ewidencji ilościowej podlegają środki trwałe o wartości początkowej do 500,00 złotych, oraz bez względu na wartość: kalkulatory, czajniki elektryczne, aparaty telefoniczne (stacjonarne), lampki biurowe. Drobne przedmioty takie jak: wazon, kwiatniki, wieszaki, naczynia, kosze na śmieci, karnisze itp. – w chwili wydania do użytkowania są traktowane jak materiały i nie podlegają ewidencji ilościowej.
20. Umorzenie pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 dokonywane jest jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu, w którym środek został przyjęty do używania.
21. W wyniku finansowym będą ujmowane:
 - wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne,
 - wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne,
 - zmniejszenie wartości użytkowej składników aktywów, w tym również w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych.

Metody wyceny aktywów i pasywów

§ 1. Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie ceny (koszty).

§ 2. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący.

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych),

poniższych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

- 2) środki trwałe w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, poniższych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 3) inwestycje krótkoterminowe - według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej,
- 4) rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- 5) należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty,
- 6) zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe - według wartości godziwej,
- 7) rezerwy - w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
- 8) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej.

§ 3. Cena nabycia, o której mowa w § 2, to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

§ 4. Koszt wytworzenia produktu obejmuje koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu.

§ 5. Za cenę (wartość) sprzedaży netto składnika aktywów przyjmuje się możliwą do uzyskania na dzień bilansowy cenę jego sprzedaży, bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszoną o rabaty, opusty i inne podobne zmniejszenia oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, a powiększoną o należną dotację przedmiotową. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny sprzedaży netto danego składnika aktywów, należy w inny sposób określić jego wartość godziwą na dzień bilansowy.

§ 6. Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami.

§ 7. Trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

§ 8. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania.

§ 9. Na dzień nabycia lub powstania ujmuje się w księgach rachunkowych nabyte lub powstałe:

- 1) zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia,
- 2) należności i zobowiązania, w tym również z tytułu pożyczek - według wartości nominalnej.

§ 10. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.

§ 11. Jednostki mogą wyceniać materiały i towary – w cenach zakupu.

§12. 1. Inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

2. Odpisu wyrażającego trwałą utratę wartości inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

3. Skutki wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen (wartości) rynkowych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych. W przypadku stosowania innych niż określone w § 2 pkt 5 zasad wyceny krótkoterminowych inwestycji, skutki obniżenia ich wartości zalicza się do kosztów finansowych w pełnej wysokości, natomiast skutki wzrostu ich wartości zalicza się do przychodów finansowych w wysokości nie wyższej niż kwota różnic uprzednio odpisanych w koszty finansowe.

4. Skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych, powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych, zwiększają kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny. Obniżenie wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była do dnia wyceny rozliczona, zmniejsza ten kapitał

(fundusz). W pozostałych przypadkach skutki obniżenia wartości inwestycji zalicza się do kosztów finansowych. Wzrost wartości danej inwestycji bezpośrednio wiążący się z uprzednim obniżeniem jej wartości, zaliczonym do kosztów finansowych, ujmuje się do wysokości tych kosztów jako przychody finansowe.

5. Jeżeli wartość zbytej inwestycji zaliczonej do aktywów trwałych była uprzednio przeszacowana albo wyceniana w cenie (wartości) rynkowej, lub w cenie nabycia, w zależności od tego, która z nich była niższa, zaś skutki takiej wyceny ujęto w sposób określony w ust. 4, to nadwyżkę z tytułu przeszacowania ustala się i rozlicza z kapitałem (funduszem) z aktualizacji wyceny.

6. Inwestycje zaliczone do aktywów trwałych na dzień ich przekwalifikowania do inwestycji krótkoterminowych wycenia się:

1) w wartości księgowej albo cenie nabycia, w zależności od tego, która z nich jest niższa - jeżeli inwestycje krótkoterminowe wycenia się w wartości rynkowej lub cenie nabycia, zależnie od tego, która z nich jest niższa,

2) według wartości księgowej - jeżeli inwestycje krótkoterminowe wycenia się w wartości rynkowej.

Jeżeli przekwalifikowana inwestycja długoterminowa była uprzednio przeszacowana, a skutki przeszacowania ujęte są w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny, to nie rozliczoną na dzień przekwalifikowania nadwyżkę z tytułu przeszacowania inwestycji długoterminowej zalicza się do kosztów lub przychodów finansowych.

7. Inwestycje krótkoterminowe na dzień ich przekwalifikowania do inwestycji długoterminowych wycenia się według zasad określonych w ust. 6, z tym że jeżeli inwestycja krótkoterminowa była wyceniona w wartości rynkowej, to pomimo jej przekwalifikowania wycena pozostaje bez zmiany.

8. Jeżeli ceny nabycia jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo rodzaju i przeznaczenie, składników inwestycji są różne, to ich rozchód wycenia się według metody wybranej przez jednostkę spośród metod, o których mowa w § 13 pkt 1-3.

§ 13. W przypadku gdy ceny nabycia albo zakupu, albo koszty wytworzenia jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w zależności od przyjętej przez jednostkę metody ustalania wartości ich rozchodu, w tym zużycia, sprzedaży:

1) według cen przeciętnych, to jest ustalonych w wysokości średniej ważonej cen (kosztów) danego składnika aktywów,

2) przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła),

3) przyjmując, że rozchód składników aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najpóźniej nabyła (wytworzyła),

4) w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

§ 14. Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

§ 15. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych

§ 16. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

§ 17. Za wartość godziwą określonych aktywów lub zobowiązań przyjmuje się w szczególności w przypadku:

1) należności - wartość bieżącą (zdyskontowaną) kwot wymagających zapłaty, wyznaczoną przy odpowiednich bieżących stopach procentowych, pomniejszoną o odpisy na należności zagrożone i nieściągalne oraz ewentualne koszty windykacji. Wyznaczanie wartości bieżących (zdyskontowanych) w odniesieniu do należności krótkoterminowych nie jest konieczne, jeżeli różnica pomiędzy wartością należności według kwot wymagających zapłaty a według ich wartością zdyskontowaną nie jest istotna,

2) zapasów produktów gotowych i towarów - cenę sprzedaży netto pomniejszoną o opust marży zysku wynikający z kosztów doprowadzenia przez spółkę przejmującą do sprzedaży zapasu lub znalezienia nabywcy,

3) środków trwałych - wartość rynkową lub ich wartość według niezależnej wyceny. W przypadku gdy nie jest możliwe uzyskanie niezależnej wyceny środków trwałych - aktualną cenę nabycia albo koszt wytworzenia, z uwzględnieniem aktualnego stopnia ich zużycia,

4) wartości niematerialnych i prawnych - wartość oszacowaną, wyznaczoną w oparciu o ceny rynkowe takich samych lub podobnych wartości niematerialnych i prawnych,

5) zobowiązań - wartość bieżącą (zdyskontowaną) kwot wymagających zapłaty, wyznaczoną przy odpowiednich bieżących stopach procentowych. Wyznaczanie wartości bieżących (zdyskontowanych) w odniesieniu do zobowiązań krótkoterminowych nie jest konieczne, jeżeli różnica pomiędzy wartością zobowiązań według kwot wymagających zapłaty a według ich wartością zdyskontowaną nie jest istotna.

Ustalenie wyniku finansowego

§ 18. 1. W szczególności należy w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość, uwzględnić:

- a) wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne,
- b) wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne,
- c) zmniejszenie wartości użytkowej składników aktywów, w tym również dokonane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych.

2. Zdarzenia, o których mowa w ust. 1, należy uwzględnić także wtedy, gdy zostaną one ujawnione między dniem bilansowym a dniem, w którym rzeczywiście następuje zamknięcie ksiąg rachunkowych.

§ 19. 1. Ustalenie wyniku finansowego odbywa się za pośrednictwem konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

- Wynik finansowy ustala się na dzień 31 grudnia.

§ 20. Dla ustalenia wyniku finansowego pod datą 31 grudnia księguje się:

1. Na stronie - Wn:860

a) sumy poniesionych w roku obrotowym kosztów ujętych na koncie

400,401,402,403,404,405,409,410

b) koszty operacji finansowych - Ma konto 751

c) strat nadzwyczajnych –Ma 761

2. Na stronie - Ma:860

a) przychody finansowe - Wn konto 750.

b) pozostałe przychody operacyjne Wn konto 760

c) zyski nadzwyczajne Wn konto 770

Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych

Dokumentację księgową między innymi: księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne, sprawozdania finansowe, przechowuje się w siedzibie Urzędu Gminy w Gidlach w oryginalnej postaci, w podziale na poszczególne okresy sprawozdawcze, w sposób pozwalający na łatwe ich odszukanie.

Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych, uszkodzeniem lub zniszczeniem zapewniają sprawdzone zabezpieczenia pomieszczeń, w których przechowuje się zbiory księgowe.

Zabezpieczeniem dla przechowywanych dokumentów (bieżących) są zamki w drzwiach i w szafach, do których klucze posiadają upoważnieni pracownicy księgowości. Dokumentacja księgowa archiwizowana jest w pomieszczeniu przeznaczonym tylko do tego celu. Pomieszczenie to znajduje się w oficynie obok Urzędu Gminy w Gidlach. Dostęp do niego mają tylko aktualnie zatrudnieni pracownicy. Ochronę stanowią zamki w drzwiach, do których klucze znajdują się w metalowej szafie. Klucze wydawane są pracownikowi, przez pracownika Gminy, odpowiedzialnego za archiwum.

Przechowywanie zbiorów

Zatwierdzone sprawozdania finansowe, dokumentacja płacowa (listy płac, karty wynagrodzeń albo inne dowody na podstawie, których następuje ustalenie podstawy do wymiaru emerytury lub renty) przechowuje się w sposób trwały (nie krócej niż 50 lat).

Okresowemu przechowywaniu podlegają:

- dowody księgowe dotyczące pożyczek, kredytów i innych umów, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym, karnym i podatkowym - przez 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone, rozliczone, przedawnione,
- dokumentacja przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości — przez okres nie krótszy niż 5 lat od upływu ich ważności.
- dokumenty dotyczące rękojmi i reklamacji - 1 rok po terminie upływu rękojmi lub rozliczenia reklamacji,
- księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne oraz pozostałe dowody księgowe i dokumenty - przez okres 5 lat

Powyższe terminy oblicza się od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory (dokumenty) dotyczą.

Udostępnianie danych i dokumentów

Udostępnienie sprawozdań finansowych i budżetowych oraz dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, innych dokumentów z zakresu rachunkowości jednostki ma miejsce:

- w siedzibie jednostki po uzyskaniu zgody kierownika jednostki lub upoważnionej przez niego osoby,
- poza siedzibą jednostki po uzyskaniu pisemnej zgody kierownika jednostki i pozostawieniu pisemnego pokwitowania zawierającego spis wydanych dokumentów.

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 57a/2018
Wójta gminy Gidle
z dnia 29 maja 2018 roku

**ZAKŁADOWY PLAN KONT
DLA BUDŻETU
GMINY GIDLE**

- Gidle 2018-

Wykaz urządzeń księgowych Gminy Gidle

Urządzenia księgowe służące do prowadzenia rachunkowości budżetu gminy tj. organu i jednostki są:

- dziennik
- księga dziennik główna - ewidencja syntetyczna
- karty dochodów - ewidencja analityczna
- karty wydatków - ewidencja analityczna
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej
- luźne karty kontowe – ewidencja analityczna
- zestawienie sald kont pomocniczych
- wykaz składników aktywów i pasywów

**Wykaz kont księgi głównej,
przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych
oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej
dla budżetu Gminy Gidle:**

KONTA bilansowe

- | | |
|---------|------------------------------------|
| - 133 | - Rachunek budżetu |
| - 134 | - Kredyty bankowe |
| - 140 | - środki pieniężne w drodze |
| - 222-1 | - Rozliczenie dochodów budżetowych |
| - 223 | - Rozliczenie wydatków budżetowych |
| - 224 | - Rozrachunki budżetu |
| - 240 | -Pozostałe rozrachunki |
| - 250 | -Należności finansowe |
| - 260 | - Zobowiązania finansowe |
| - 901 | - Dochody budżetu |
| - 902 | - Wydatki budżetu |
| - 909 | - Rozliczenia międzyokresowe |
| - 960 | - Skumulowane wyniki budżetu |
| - 961 | - Wynik wykonania budżetu |
| - 962 | - Wynik na pozostałych operacjach |

KONTA pozabilansowe

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

Ewidencję analityczną prowadzi się z następującą szczegółowością do kont:

- konto 134, 260, 250 „kredyty, pożyczki bankowe, należności finansowe”- są prowadzone karty analityczne umożliwiające ustalenie stanu zadłużenia według poszczególnych umów
- do konta 224 „rozrachunki budżetu” prowadzone są karty analityczne wg dłużników

- i wierzycieli oraz według tytułów,
- do konta 901 „ewidencja analityczna w formie kart dochodów według podziałek klasyfikacji budżetowej tj. dział, rozdział, paragraf,
- do konta 902 „ ewidencja analityczna w formie kart wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej dział, rozdział, paragraf

- również do kont 140,222, 223, 909 prowadzone są karty analityczne.

Zasady funkcjonowania kont - opis

Konta bilansowe

Konto 133 - "Rachunek budżetu"

Konto 133 "Rachunek budżetu" służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu gminy .

Zapisy na koncie 133 dokonywane są. wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku.

W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu przenosi się na konto 240, jako "Pozostałe rozrachunki". Różnicę tą wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Ewidencja analityczna zrealizowanych dochodów budżetowych prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej i uwzględnia wymogi sprawozdawczości.

Środki przekazywane do dysponenta niższego stopnia ewidencjonuje się z podziałem na poszczególnych dysponentów.

W ciągu roku konto 133 może wykazywać saldo strony Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunkach budżetu lub strony Ma oznaczające kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank w rachunku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 133 prowadzona jest według poniższych rachunków z podziałem konta na:

133-1 rachunek podstawowy

133-2

133-3

Po otwarciu nowego rachunku bankowego będą nadawane kolejne numery np. 133-4 itd.

Wn	Ma
-wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w korespondencji z kontem 224 lub 901,	-spłaty zaciągniętych kredytów bankowych
-subwencje z wyłączeniem subwencji	-konto przeciwstawne 134,
	-spłaty zaciągniętych pożyczek – konto Wn 260,

oświatowej otrzymanej w grudniu na m-c styczeń roku następnego w korespondencji z kontem 901 lub 909,

-dotacje z budżetu państwa na zadania administracji rządowej zlecone jednostką samorządu terytorialnego oraz inne zadania zlecone ustawami w korespondencji z kontem 901,

-dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie zadań własnych za dany rok w korespondencji z kontem 901,

- dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub innymi jednostkami samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 901,

- wpływy odsetek od rachunków bankowych- konto Ma 901,

- wpływy z tytułu kredytów bankowych konto przeciwstawne Ma 134,

- wpływy z tytułu pożyczek- konto Ma 260,

- okresowe przelewy dochodów realizowane przez Urząd- konto Ma 222,

- zwrot środków przekazanych na wydatki podległych jednostek – konto Ma 223,

- błędne zapisy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów- konto Ma 240,

-przelewy na wydatki podległych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem Wn 223,

-zwroty dotacji celowych konto przeciwstawne Wn 224,

-błędne zapisy w księgowości banku dotyczące wypłat konto Wn 240.

-wydatki objęte planem finansowym wydatków Urzędu zrealizowanych z rachunku Urzędu konto Wn 902

- przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa Wn 224

W ciągu roku konto 133 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków na rachunkach bankowych budżetu, lub saldo Ma które oznacza kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank w rachunku bieżącym.

Na koniec roku kredyt ten musi zostać spłacony, a konto wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

Saldo konta Wn 133 wykazuje się w bilansie z wykonania budżetu w aktywach w poz. I 1.1. "Środki pieniężne budżetu"

Konto 134 - "Kredyty bankowe"

Konto 134 „Kredyty bankowe” służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na :

- finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego
- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu jednostki samorządu terytorialnego, przy czym kredyt zaciągnięty na ten cel musi być spłacony w tym samym roku, w którym został zaciągnięty
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek

Wn	Ma
• spłata kredytu w korespondencji z kontem Ma 133 • spłata kredytów zaciągniętych na wyprzedzające finansowanie działań ze środków pochodzących z budżetu UE Ma 133	• kredyty bankowe przekazane na rachunek budżetu lub rachunek wydzielony zgodnie z umową o dofinansowanie konto przeciwstawne Wn 133.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych kredytów bankowych według zawartych umów

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zaciągniętych kredytów.

Saldo to wykazywane jest w pasywach bilansu z wykonania budżetu w poz. 1.1.2. „Zobowiązania finansowe długoterminowe”

Konto 140 - "Środki pieniężne w drodze"

Wn	Ma
• kwoty środków pieniężnych w drodze otrzymane z innych budżetów, gdy zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego w korespondencji z kontem 224 lub 901.	• wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 133

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 bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,

- 3) 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 ewidencjonowane są na bieżąco. Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

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

Wn	Ma
• dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych (Rb-27 S), w korespondencji z kontem Ma 901.	• przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem Wn 133.

Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się dla każdej jednostki budżetowej osobno zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, co umożliwia rozliczenie tych jednostek z tytułu zrealizowanych dochodów.

Konto 222 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objęte okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu.
- saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

W bilansie z wykonania budżetu saldo konta 222 wykazuje się w aktywach w poz. II.3 „pozostałe należności i roszczenia”

W skonsolidowanym bilansie jst saldo podlega wyłączeniu, jako wzajemne należności i zobowiązania jst.

Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

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

Wn	Ma
• środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem Ma 133.	• wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek zgodnie z ich planami finansowymi, w korespondencji z kontem Wn 902, • zwrot środków niewykorzystanych na wydatki danego roku budżetowego w korespondencji z kontem Wn 133.

Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdej jednostki osobno zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, co umożliwia rozliczanie jednostek z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych objętych planem danego roku budżetowego.

Analityka do konta 223 prowadzona jest dla poszczególnych jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie przez nie wydatków budżetowych

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

Saldo Ma oznacza wydatki dokonane przez jednostki budżetowe wynikające z okresowych sprawozdań Rb- 28S

Konto 224 - "Rozrachunki budżetu"

Wn	Ma
----	----

Konto 224 "Rozrachunki budżetu" jest przeznaczone do ewidencji wszelkich rozrachunków dotyczących budżetu, a w szczególności:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu,
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów.
- 3) Rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych tytułów i według poszczególnych budżetów .

Konto może wykazywać dwa salda saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań budżetu.

Saldo Wn konta 224 w bilansie z wykonania budżetu wykazuje się w aktywach w poz. II.2. „Należności od budżetów, saldo Ma wykazuje się w bilansie z wykonania budżetu w pasywach w poz. I.2. „zobowiązania wobec budżetów”.

Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

Wn	Ma
wpływy kwot związanych z realizacją budżetu w korespondencji z kontem Ma 133.	wypłaty kwot związanych z realizacją konto przeciwstawne Wn 133.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów i poszczególnych kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności od instytucji pośredniczących z tytułu wydatków podlegających refundacji.

Konto 250 – „Należności finansowe”

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

Wn	Ma
- udzielenie pożyczki z rachunku budżetu w korespondencji z kontem 133	- spłaty rat pożyczek na rachunek budżetu udzielonej przez jednostkę samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 133

Konto 260 - "Zobowiązania finansowe"

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

Wn	Ma
- spłata zaciągniętych pożyczek w korespondencji z kontem 133 - umorzenie zaciągniętych pożyczek w korespondencji z kontem 962	- wpływ zaciągniętych pożyczek na rachunek budżetu lub rachunek środków pomocowych w korespondencji z kontem 133, 137

Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego kontrahenta według tytułów zobowiązań bankowych.

Konto 260 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn - oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych,
- saldo Ma - oznacza stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Saldo Ma konta 260 w bilansie z wykonania budżetu jest wykazywane w pasywach w poz.

I.1.2. „Zobowiązania finansowe długoterminowe”

Konto 901 - "Dochody budżetu"

Konto 901-1 „Dochody budżetu” służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu w danym roku budżetowym.

Ewidencja szczegółową prowadzi się wg podziałki klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja do konta uwzględnia również:

901 -1 - dochody budżetu

901-2 , 901 -3- oraz kolejne nadawane numery dotyczące dochodów budżetu- konta otwierane dla potrzeb programów i projektów

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.

Wn	Ma
• przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961, • niewykorzystane dotacje celowe zwrócone w roku budżetowym w korespondencji z kontem 133. • Niewykorzystane dotacje celowe zwrócone w terminie do dnia 31 stycznia roku następnego w korespondencji z kontem 224	dochody budżetu: • Przeksięgowanie na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222, • na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224, • 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, • należna subwencja oświatowa na miesiąc styczeń otrzymana w grudniu poprzedniego roku w korespondencji z kontem 909, • wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł w korespondencji z kontem 133, • odsetki od lokat bankowych i od środków na rachunku budżetu w korespondencji z kontem 133,

Konto 902 - "Wydatki budżetu"

Wn	Ma
okresowe sprawozdania jednostek budżetowych Rb 28 S o wydatkach budżetowych w korespondencji z kontem 223.	przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

Konto 902 „Wydatki budżetu” służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych. Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej i uwzględniając następujący podział:

- 902 wydatki budżetu – wydatki urzędu,
- 902-1– wydatki budżetu – „Uczeń na Wsi”
- 902-2 itd. oraz kolejne nadawane numery dotyczące wydatków budżetu- konta otwierane dla potrzeb programów i projektów

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo koma 902 przenosi się na konto 961.

Konto 909 - "Rozliczenia międzyokresowe"

Wn	Ma
- przebieganie należnej subwencji oświatowej na styczeń roku budżetowego otrzymanej w grudniu roku poprzedniego w korespondencji z kontem 901, - przebieganie należnych na styczeń a otrzymanych w grudniu roku poprzedniego dotacji celowych w korespondencji z kontem 901 .	- otrzymana w grudniu subwencja oświatowa na styczeń roku następnego w korespondencji z kontem 133, - otrzymana w grudniu dotacja celowa na styczeń roku następnego w korespondencji z kontem 133

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 909 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według tytułów.

Konto 909 może wykazywać jednocześnie saldo Wn - wyrażające koszty dotyczące przeszłych okresów i saldo Ma - wyrażające przychody, które staną się przychodami przyszłych okresów.

Saldo Ma konta 909 wykazuje się w bilansie z wykonania budżetu w pasywach w poz. III. „Inne pasywa”

Konto 960 - "Skumulowane wyniki budżetu"

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

Wn	Ma
• przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego z wykonania budżetu za rok poprzedni niedoboru z wykonania budżetu za poprzedni rok w korespondencji z kontem 961, • przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok nadwyżki kosztów finansowych zaliczanych do operacji niekasowych zrealizowanych w poprzednim roku nad przychodami z tych operacji w korespondencji z kontem 962.	• przebieganie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni nadwyżki z wykonania budżetu za rok poprzedni w korespondencji z kontem 961, • przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok nadwyżki przychodów zaliczanych do operacji nierasowych zrealizowanych w poprzednim roku nad kosztami tych operacji w korespondencji z kontem 962.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego 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 deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

W bilansie z wykonania budżetu saldo konta 960 wykazuje się w pasywach w poz. II5. „Skumulowany wynik budżetu +,-,,

Konto 961- "Wynik wykonania budżetu"

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

Wn	Ma
• pod datą ostatniego dnia roku budżetowego ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, • przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok nadwyżki budżetu w roku poprzednim konto przeciwstawne 960	• pod datą ostatniego dnia roku budżetowego ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901 , • przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok deficytu budżetu za poprzedni rok w korespondencji 960.

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

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

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

Saldo Wn w bilansie z wykonania budżetu wykazuje się w pasywach w poz. II.1. „Wynik wykonania budżetu (+,-)” i w poz. II.1.2 „Deficyt budżetu (-)”, a saldo strony Ma w poz. II.1 „Wynik wykonania budżetu (+,-) i w poz. II.1.1. „Nadwyżka budżetu (+)”

Konto 962 - „Wynik na pozostałych operacjach”

Wn	Ma
przebieganie pod datą przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok zrealizowanych w poprzednim roku przychodów finansowych w korespondencji z kontem 960.	ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Saldo Wn konta 962 jest wykazywane w pasywach bilansu z wykonania budżetu ze znakiem minus w poz. II.2 „Wynik na operacjach nierasowych (+,-), a saldo Ma w tej samej pozycji ze znakiem plus

2. Konta pozabilansowe

Konto 991 - „Planowane dochody budżetu”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian w oparciu o uchwały Rady Gminy i Zarządzeń Wójta Gminy.

Konto 992 - „Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian w oparciu o uchwały Rady Gminy i Zarządzeń Wójta Gminy.

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.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

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