

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 57a/2018
Wójta Gminy Gidle
z dnia 29 maja 2018 roku

**ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA URZĘDU
JAKO JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ
GMINY GIDLE**

Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Gidle

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

011 - Środki trwałe

013 - Pozostałe środki trwałe

020 - Wartości niematerialne i prawne

020-1 Wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo

020-2 Wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo

071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

071 – 1 Umorzenie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011

071 – 2 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020

072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych

072 -1 Umorzenie pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013

072-2 umorzenie wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020

080 -1 Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 - Kasa

130 -1 Rachunek bieżący jednostki –dochody

130 -2 Rachunek bieżący jednostki –wydatki

W miarę potrzeb będą otwierane następne numery dotyczące dochodów i wydatków jednostki

135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

139 - Inne rachunki bankowe

140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

140-1-1 środki pieniężne Raporty kasowe

140-1-2 środki pieniężne (płatności kartą płatniczą)

141- środki pieniężne w drodze

Zespół 2 — Rozrachunki i roszczenia

- 201 -1 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 -1 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 – 1 Rozrachunki z budżetami podatek VAT należny
- 225-2 Rozrachunki z budżetami podatek VAT naliczony
- 225-3 Rozrachunki z budżetami podatek dochodowy od osób fizycznych
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 229 -1 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – 1 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 -1 Pozostałe rozrachunki
- 245 – wpływy do wyjaśnienia
- 290 -1 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

- 310 -1 Materiały

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 - Amortyzacja
- 401 –1 Zużycia materiałów i energii
- 402 –1 Usługi obce
- 403 –1 podatki i opłaty
- 404 –1 wynagrodzenia
- 405 –1 ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 –1 pozostałe koszty rodzajowe
- 410 –1 inne świadczenia finansowane z budżetu

Zespół 7 - Przychody , dochody i koszty

- 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 - Przychody finansowe
- 751 – koszty finansowe
- 760 – pozostałe przychody operacyjne
- 761 – pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki

810 – 1 Dotacje budżetowe (środki z budżetu na inwestycje)

810 – 2 Dotacje budżetowe (różne)

840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

860 - wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

980 – plan finansowy wydatków budżetowych

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zasady funkcjonowania kont

Zespół O - „Aktywa trwałe”

Konto 011 - „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych stanowiących własność danej jednostki samorządu terytorialnego, związanych z wykonywaną działalnością urzędu, których wartość początkowa przekracza wartość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób fizycznych (obecnie 10.000,00 złotych).

Wn	Ma
• przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, w korespondencji z kontem 080, 130 • nieodpłatne otrzymanie środków trwałych (Ma konto 800), • zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny (Ma konto 800).	• wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania (Wn konto 071 , 800), • ujawnione niedobory środków trwałych (Wn Konto 071, 800), • zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny (Wn konto 800).

Do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą:

- 1) księga środków trwałych
- 2) tabele amortyzacyjne.

W księdze środków trwałych ewidencjonuje się każdy obiekt w oddzielnej pozycji (indywidualne karty środków trwałych).

Zapisów dokonuje się w porządku chronologicznym z podaniem co najmniej następujących danych:

1) w odniesieniu do przychodu:

- daty wpisu,
- numeru inwentarzowego,
- nazwy środka trwałego oraz ewentualnej specyfikacji części składowych,
- wartości początkowej (całości lub poszczególnych części składowych, jeśli dysponuje się takimi danymi),
- wartości po aktualizacji,
- symbolu klasyfikacji środków trwałych,
- roku budowy lub produkcji,
- daty przyjęcia do używania,
- miejsca użytkowania (pole spisowe),

2) w odniesieniu do rozchodu:

- numeru pozycji księgowania rozchodu,
- numeru pozycji przychodu (inwentarzowy) rozchodowanego środka trwałego,

- daty rozchodu,
- wartości rozchodowe.

Dokumenty na podstawie których ewidencjonuje się środki trwałe to:

- 1) dowód OT przyjęcie środka trwałego do użytkowania (na podstawie Faktury lub protokołu odbioru zakończonych prac inwestycyjnych)
- 2) dowód PT przekazanie środka trwałego
- 3) dowód LT likwidacja zniszczonego środka trwałego (na podstawie sporządzonego protokołu przez komisję powołaną przez Wójta)
- 4) dowód MT zmiana miejsca użytkowania środka trwałego.

Do celów ewidencyjno- księgowych ustala się oznakowanie według którego nadawane są numery inwentarzowe:

- 1) 1/UG/G grunty
- 2) 1/UG/B budynki pozostałe
- 3) 1/UG/BA budynki administracji
- 4) 1/UG/BZ budynki opieki zdrowotnej
- 5) 1/UG/BS budynki sportowe
- 6) 1/UG/S stacje wodociągowe
- 7) 1/UG/W wodociągi
- 8) 1/UG/K kanalizacje
- 9) 1/UG/O oczyszczalnia
- 10) 1/UG/D drogi
- 11) 1/UG/CH chodniki
- 12) 1/UG/OS oświetlenie ulic
- 13) 1/UG/R rynki
- 14) 1/UG/M mosty
- 15) 1/UG/WS wysypisko
- 16) 1/UG/KM kotły i maszyny
- 17) 1/UG/PM pompy
- 18) 1/UG/UT urządzenia techniczne
- 19) 1/UG/ST środki transportu
- 20) 1/UG/NPW wyposażenie
- 21) 1/UG/P programy komputerowe
- 22) 1/UG/BSR Budowle sportowe i rekreacyjne

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej. Do konta prowadzona jest ewidencja szczegółowa w księdze środków trwałych i na kartach analitycznych według grup rodzajowych, działów i miejsc użytkowania.

Konto 013 - „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości jednorazowo.

Jednorazowo mogą być umarzane:

- odzież i umundurowanie
- meble i dywany,

- pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (aktualnie 10.000,00 złotych)

Dolna wartość środków trwałych, poniżej której środki te zaliczane są do materiałów to kwota do 500 złotych

Wn	Ma
• zwiększenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych o niskiej wartości i innych środków trwałych umarzanych jednorazowo znajdujących się w używaniu (Ma konto 072), • nieodpłatne otrzymanie środków trwałych. (Ma konto 072). • Ujawnione nadwyżki w wyniku inwentaryzacji (Ma konto 240) • Pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji Ma 201, 080)	• zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych o niskiej wartości znajdujących się w używaniu (Wn konto 072), • wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycie sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej (Wn konto 072), • ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu. (Wn konto 072). • Wyłączenie środków trwałych z ewidencji wartościowo – ilościowej w wyniku podwyższenia dolnej wartości

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w księdze inwentarzowej prowadzonej ręcznie według grup rodzajowych. Numery inwentarzowe dla pozostałych środków trwałych ustalane są według tych samych zasad jak dla środków ewidencjonowanych na koncie 011.

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

Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne”

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

Wn	Ma
• zakup wartości niematerialnych i prawnych (Ma konto 201,101,130), • przychód wartości niematerialnych i prawnych z prowadzonej działalności inwestycyjnej (Ma konto 080), • nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne od innych jednostek w dotychczasowej wartości początkowej wartość dotychczasoweg	• zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, -wartość dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071 lub 072, wartość nie umorzona Wn konto 800).

o umorzenia Ma konto 071 lub 072,
wartość nie umorzona Ma konto 800,

- darowizny wartości niematerialnych i prawnych od innych podmiotów lub osób (umarzanych jednorazowo Ma konto 072 umarzanych stopniowo – Ma konto 800).

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w komputerze i na kartach analitycznych.

Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową z podziałem na:

- wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo, o wartości początkowej mniejszej niż 10.000,00 złotych i inwentaryzowanych w księdze inwentarzowej
- wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej większej niż 10.000,00 złotych umarza się wg. Stawki 30% w stosunku rocznym do momentu zrównania wartości umorzenia z wartością początkową.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

W bilansie urzędu wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto (saldo konta 020 minus umorzenie wartości niematerialnych i prawnych wynikające z sald kont 071 i 072) w aktywach w poz. I „Wartości niematerialne i prawne”

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

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych-Ma konto 011 oraz - konto 020.

Wn	Ma
• wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych wycofanych z eksploatacji w wyniku sprzedaży lub likwidacji, nieodpłatnego przekazania (Ma konto 011,020), • zmniejszenie wartości umorzenia w związku z urzędową aktualizacją wartości środków trwałych (Ma konto 800), • wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia w związku z urzędową aktualizacją wartości środków trwałych (Ma konto 020)	• naliczenie umorzenia wartości początkowej podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych będących w użytkowaniu za dany rok budżetowy (Wn konto 400) • dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 011 lub 020) • zwiększenie umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji środków trwałych (Wn konto 800)

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się w tabelach amortyzacyjnych i na kartach analitycznych.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020.

Odpisów na poszczególne środki trwałe dokonuje się w formie tabelarycznej jako plan roczny. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, umarzanych stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

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 umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania.

Wn	Ma
wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia z tytułu likwidacji sprzedaży, nieodpłatnego przekazania – wartości niematerialnych i prawnych o wartości mniejszej niż 3.500 zł. (Ma konto 020), pozostałych środków trwałych (Ma konto 013).	- umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty (Wn konto 401), - umorzenie dotychczasowe od używanych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych od innych jednostek budżetowych (Wn konto 013 lub 020),

Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się na kartach analitycznych.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej będących w używaniu pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo w pełnej wysokości w miesiącu wydania ich do użytkowania.

Konto 080 - „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty, oraz rozliczenie kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych

Wn	Ma
ujmuje się w szczególności: - poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie (Ma konto 201), - poniesione koszty dotyczące	wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności: - środków trwałych (Wn konto 011), - wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 020), - wartości sprzedanych i nieodpłatnie

przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej (Ma konto 201),

- poniesione koszty ulepszania środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego (Ma konto 201),
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi (Ma konto 800).

• odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych przez jednostkę na finansowanie inwestycji objętych planem finansowym wydatków urzędu lub jednostki budżetowej Ma 130

Ewidencję szczegółową prowadzi się na kartach analitycznych, z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne.

Koszty inwestycji obejmują wartość (w cenie nabycia) wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników i wykonanych robót i usług obcych, wartość świadczeń własnych, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych przedmiotów aktywów trwałych, w tym również:

- 1) nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętych,
- 2) naliczone za czas trwania inwestycji różnice kursowe od zaciągniętych przez inwestora zobowiązań służących sfinansowaniu zakupu lub budowy środków trwałych,
- 3) opłaty (np. notarialne, sądowe),
- 4) odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związane z wykonywaną budową.

Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

- dokumentacji projektowej inwestycji,
- badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji pomniejszych o przychody z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji,
- nabycia gruntów i innych składników rzeczowego majątku trwałego oraz koszty wnoszenia budynków i budowli, wyłącznie z ich sprzętaniem poprzedzającym oddanie do używania,
- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy inwestycji oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę,
- odszkodowania za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby inwestycyjne,
- założenia stref ochronnych,

przekazanych inwestycji (Wn konto 800),

- pierwszego wyposażenia (Wn 400)
- rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi (Wn konto 800).

- założenia zieleni,
- poniesione w obcych środkach trwałych, a związane z przebudową, rozbudową, modernizacją i adaptacją tych obiektów na potrzeby inwestora (użytkownika), tzw. ulepszenie obcych środków trwałych,
- ulepszenia własnych, już istniejących podstawowych środków trwałych,
- zakupu bądź wytworzenia we własnym zakresie urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu,
- transportu, załadunku i wyładunku oraz montażu,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- ubezpieczeń majątkowych środków trwałych w budowie,
- zagospodarowania pomelioracyjnego,
- przygotowania eksploatacji nowo budowanych zakładów lub obiektów, które poniesiono przed przekazaniem inwestycji do używania (np. szkolenie kadr dla nowych inwestycji),
- nabycia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych,
- nie podlegający odliczeniu lub zwrotowi podatek od towarów i usług (VAT) dotyczący inwestycji,
- cła i inne opłaty związanych z nabyciem środków trwałych,
- inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją (koszty zaciągniętych kredytów i pożyczek).

Podstawą przeksięgowania inwestycji na konto 011 'Środki trwałe jest dowód OT „Odbiór techniczny. Za moment zakończenia inwestycji uważa się okres 30 dni od odbioru końcowego robót.

Konto 080 obciąża się również wszelkimi stratami nadzwyczajnymi powstającymi w okresie między rozpoczęciem a zakończeniem inwestycji, a uznaje uzyskanymi w tym czasie zyskami nadzwyczajnymi.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych. Saldo to w bilansie urzędu wykazuje się w aktywach w poz. II.2. "inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)"

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konta zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasie,
- 2) krótkoterminowych papierów wartościowych,
- 3) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w bankach,
- 4) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- 5) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

Konto 101 - „Kasa”

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

Wn	Ma
- podjęcie gotówki z rachunku bieżącego jednostki budżetowej, rachunku środków funduszy celowych, rachunku środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, rachunku środków pomocowych i innych rachunków bankowych -sumy depozytowe (Ma konto 130,135,139), - wpływ środków pieniężnych w drodze (Ma 140-1-1) - wpływy z tyt. podatków i opłat (Ma konto 221-1), - rozrachunków z pracownikami (Ma konto 231,234,240), - gotówkowe wpłaty wadów i zabezpieczeń należytego wykonania umowy (Ma konto 240-1), - wpłaty z tyt. zwrotów uprzednio wypłaconych zaliczek (Ma konto 234).	- wypłaty zaliczek do rozliczenia pracownikom (Wn konto 234), - wypłaty diet i innych wydatków bezpośrednio obciążających koszty (Wn konto 401,402,,), - zakupy za gotówkę materiałów i usług (Wn konto 401,402), - odprowadzenie na rachunek bankowy banku wpłaty z tyt. dochodów podatkowych i opłat (Wn konto 130-1), - wypłata z tyt. wykonanych robót usług umów zlecenia i umów o dzieło (Wn konto 402 , 231,404), - zwrócone wadła przetargowe i zabezpieczenia należytego wykonania umowy(Wn konto 240-1).

Ewidencja prowadzona jest w oparciu o raporty kasowe prowadzone na podstawie źródłowych dowodów kasowych wymienionych pojedynczo.

Ewidencja prowadzona jest na kartach analitycznych. Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie. Saldo to w bilansie wykazuje się w aktywach w poz. III.1.1."Środki pieniężne w kasie"

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

Ewidencja prowadzona jest w oparciu o raporty kasowe na kartach analitycznych. Konto 101 może wykazywać sald Wn, które oznacza stan gotówki w kasie. Wszystkie operacje gotówkowe ujmuje się w dniu ich dokonania w raporcie kasowym.

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostek budżetowych"

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na kartach analitycznych i kartach wydatków z zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 130-1 - służy do ewidencji gromadzonych przez urząd wpływów budżetowych i zwrotów z tytułu podatków i opłat oraz pozostałych dochodów.

Konto 130-2 służy do ewidencji wydatków budżetowych związanych z prowadzeniem i finansowaniem własnej działalności

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest na kartach analitycznych i kartach wydatków z zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Pozwala ona na sporządzenie okresowych jednostkowych sprawozdań budżetowych zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów o sprawozdawczości budżetowej.

Wn	Ma
- wpływ z tytułu podatków i opłat pobieranych w urzędzie, lub na rachunek bieżący dochodów przypisanych (Ma 221-1), - wpływy z tyt. Innych dochodów realizowanych w urzędzie- dochodów przypisanych (Ma konto 221-1),dochodów nieprzypisanych (Ma konto 720) - wpływy z tytułu odsetek podatkowych(Ma konto 221,),odsetek pozostałych (Ma 750) - wpływy z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami. (Ma 221) - wpływ środków budżetowych, przeznaczonych na wydatki jednostki (Ma 223)	- zwrot nadpłat w dochodach budżetowych (Wn konto 221), - okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych (Wn konto 222-1), - wydatki objęte planem finansowym urzędu, zrealizowane z rachunku podstawowego (Wn konta 101, 201,225,229,231,234, konta zespołu 4)

Konto 135 - „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia. Na koncie tym ewidencjonowane są środki pieniężne zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Wn	Ma
----	----

- wpływ środków z tytułu dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Ma konto 851),
- spłaty rat pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (Ma konto 234),
- oprocentowanie środków znajdujących się na rachunku bankowym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przeznaczenia znajdujących się na rachunkach bankowych (Ma konto 851),

- podjęcie gotówki z rachunku bankowego do kasy (Wn konto 101),
- udzielone pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na rachunki bankowe pracowników (Wn konto 234),
- wydatki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych poniesione w formie zakupu świadczeń obciążających fundusz (Wn konto 851), zapłaty faktur związanych z działalnością socjalną (Wn konto 201) świadczeń pieniężnych przekazanych na r-ki pracowników (Wn konto 234),
- przekazanie potrąconych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od świadczeń pieniężnych (Ma konto 225),

Ewidencja szczegółowa do konta 135 prowadzona jest na kartach analitycznych, umożliwia ustalenie stanu środków pieniężnych, na rachunku bankowym funduszu.

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

Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”

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

Na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionym rachunku bankowym środków obcych przeznaczonych na finansowanie prowadzonych inwestycji.

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

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy sum depozytowych i na zlecenie.

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

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym.

Saldo w bilansie wykazuje się w aktywach w poz. B.III.1.2. „środki pieniężne na rachunkach bankowych”

Ewidencja szczegółowa do konta 139 prowadzona jest na kartach analitycznych, umożliwia ustalanie stanu środków pieniężnych na rodzaje a także według 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 w walucie obcej (w tym czeki i weksle obce), a także do ewidencji wnoszonych w formie gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych wadium przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umowy..

Wn	Ma
• zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych (Ma 240) • otrzymane gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe na wadium przetargowe oraz na zabezpieczenia należytego wykonania umowy (Ma 240).	• Wygaśnięcie gwarancji ubezpieczeniowej lub bankowej z uwagi na upływ terminu jej obowiązywania (Wn 240, • Zwrot wystawcom niezrealizowanych czeków (Wn 240) • Przekazanie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej do banku celem realizacji (Wn 141)

Ewidencja szczegółowa do konta 140 prowadzona jest na kartach analitycznych i powinna umożliwić ustalenie:

- poszczególnych składników papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Konto 140-1-1 Środki pieniężne w drodze Raport Kasowy

Konto 140-1-1 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn. ujmuje się pobrane z kasy środki w celu przekazania na rachunek bieżący Urzędu w korespondencji ze stroną Ma konta 101

Na stronie Ma konta ujmuje się przekazane środki pieniężne do kasy Urzędu w korespondencji z kontem Wn 221-1 i klasyfikacją budżetową

Konto 140-1-2 środki pieniężne (płatności kartą płatniczą)

Konto 140-1-2 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn. ujmuje się pobrane poprzez terminal płatniczy środki pieniężne w celu przekazania na rachunek bieżący Urzędu w korespondencji ze stroną Ma konta 221-1 i klasyfikacją budżetową

Na stronie Ma konta ujmuje się otrzymane na rachunek bieżący środki pieniężne w korespondencji z kontem Wn 130-1

Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

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

Wn	Ma
• Wpłaty gotówkowe z kasy na rachunki bankowe (Ma 130) • Przekazanie czeku obcego do banku w celu jego wykupu (Ma 140) • Przekazanie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej do banku w celu realizacji (Ma 140)	• Wpływy środków pieniężnych w drodze (Wn 130, 101) • Wpływ środków na rachunek z tytułu realizacji czeku (Wn 130)

Zespół 2 - „Rozrachunki i roszczenia”

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 powinna umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

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

Konto 201 służy do ewidencji zobowiązań.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest na kartach analitycznych, zapewnia ona możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu wypłaconych na poczet dostaw, robót i usług, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Wn	Ma
• Przekazanie kwoty zaliczek na poczet przyszłych dostaw i usług (Ma130) • Zapłata zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług – płatność przelewem (Ma 130, 135)	• Zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług udokumentowane fakturami VAT- płatne przelewem: a) Z podatkiem VAT niepodlegającym odliczeniu (Wn 011, 013, 020, 080, 310, 400, 851) b) Z podatkiem VAT podlegającym odliczeniu -wartość netto faktury (Wn 011, 013, 020, 080,310, 400,) -VAT podlegający odliczeniu (Wn 225)

Ponadto do rozliczenia zobowiązań jednostki przyjmuje się datę wpływu dokumentu do Urzędu Gminy, potwierdzone pieczęcią wpływu. Dokumenty, które posiadają datę wpływu po siódmym dniu po okresie sprawozdawczym nie są ujmowane do zobowiązań jednostki, pomimo daty wystawienia dokumentu z okresu sprawozdawczego

Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

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

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

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zwrot nadpłat

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy należności

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest na kartach analitycznych według dłużników i w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Konto 221/P służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych (takich jak: podatek rolny, od nieruchomości, leśny, zobowiązań pieniężnych, odsetek za zwłokę i innych należności ubocznych w kwocie wpłaconej, opłat lokalnych i

innych przypisanych dochodów budżetowych), w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Na koncie 221/P ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu dokonywane są na koniec każdego miesiąca na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

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

Dodatkowo w podziale na poszczególne podatki prowadzone są dzienniki obrotowe oraz rejestry przypisów i odpisów.

Saldo Wn należy wykazywać w bilansie w aktywach w poz. B.II.1.1. "Należności z tytułu dostaw i usług" i B.II.1.4. "Pozostałe należności". W bilansie nie są wykazywane odsetki naliczone na koniec roku, lecz niewpłacone przez kontrahentów, ponieważ saldo konta 221 jest pomniejszane o saldo konta 290.

Saldo Ma konta 221 wykazuje się w pasywach bilansu w poz. D.I.1.5. „Pozostałe zobowiązania”.

Wn	Ma
• Przypis należności z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd (Ma 720) • Przypis odsetek za zwłokę i innych należności ubocznych od podatków i opłat w kwocie wpłaconej, na podstawie dokumentu wpłaty (Ma 720) • Faktury wystawione odbiorcom z tytułu świadczonych usług: a) wartość netto Ma 700 b) podatek należny VAT (Ma 225) - Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa (Ma 720) - Należności z tytułu sprzedaży na raty składników majątku trwałego przeniesionych z należności długoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok (Ma 226)	• Odpisy z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd (Wn 720) • Wpłaty należności podatkowych (Wn 101, 130) • Zapłata odsetek od należności podatkowych (Wn 751) • Zapłata faktur wystawionych odbiorcom (Wn 130, 101) • Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych i z tytułu należności realizowanych w związku z wykonywaniem zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (Wn 290).

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych, w tym również dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.

Ewidencja szczegółowa do konta 222 prowadzona jest na kartach analitycznych.

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

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez zaksięgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130-1.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800-2, na podstawie sprawozdań budżetowych Rb-27S i Rb-27ZZ

Saldo konta 222 wykazuje się w bilansie jednostki budżetowej w aktywach w poz. B.II.1.5 „Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.

Wn	Ma
• w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800, • okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130.	• okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja szczegółowa do konta 223 prowadzona jest na kartach analitycznych, z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe.

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

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

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według dotowanych podmiotów i poszczególnych rodzajów dotacji
Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość przekazanych dotacji:

1. podmiotowych –samorządowym instytucjom kultury
2. Celowych – innym jednostkom samorządu terytorialnego przez jednostkę samorządu terytorialnego będącą instytucją wdrażającą na zadania bieżące oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne
3. Celowych – innym jednostkom samorządu terytorialnego na zadania bieżące oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień
4. Na cele publiczne- podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych
5. Podmiotowych – dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej utworzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810 oraz zwroty dotacji dokonane w tym samym roku budżetowym, w którym nastąpiło ich przekazanie.

Należy przyjąć, że dotacje podmiotowe uznaje się za wykorzystane i rozliczone w dacie ich przekazania. Równolegle do zapisu Wn 224, Ma 130 należy dokonać księgowania Wn 810, Ma 224

Konto 224 w ciągu roku wykazuje saldo Wn oznaczające wartość niewykorzystanych nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Na koniec roku po zaksięgowaniu pod datą ostatniego dnia roku budżetowego złożonych przez podmioty dotowane w styczniu następnego roku rozliczeń dotacji, saldo strony Wn oznacza wartość należnych do zwrotu dotacji, które należy zaliczyć do należności z tytułu dochodów budżetowych.

Wn	Ma
Dotacje przekazane podmiotom dotowanym Ma 130	- Dotacje podmiotowe uznane za rozliczone w dniu ich przekazania Wn 810 - Dotacje niewykorzystane przez podmioty dotowane, zwrócone w tym samym roku budżetowym, w którym nastąpiło ich przekazanie Wn 130 - Wyksięgowanie na koniec roku rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji, które nie wpłynęły do końca roku na rachunek bankowy i z tego względu zostały zaliczone do przychodów z tytułu dochodów budżetowych Wn 810 (równoległy zapis Wn 221, Ma 720)

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami (Urzędy skarbowe) z tytułu ewidencji podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od towarów i usług VAT.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się:

- przekazanie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz korekty powodujące zmniejszenie tych zaliczek

- naliczony podatek VAT podlegający odliczeniu od podatku należnego lub zwrotowi przez urząd skarbowy od zakupionych towarów i usług.

Na stronie Ma ujmuje się:

- zarachowany podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń z umów o pracę, umów zlecenia i o dzieło i innych świadczeń,

- należny podatek VAT w wysokości wynikającej z wystawionych faktur VAT i faktur korygujących,

W urzędzie VAT przekazany do urzędu skarbowego, zmniejsza dochody budżetowe w tych paragrafach klasyfikacji budżetowej, w których występuje należność główna. VAT zwrócony przez urząd skarbowy jest zarachowywany na zmniejszenie wydatków

Ewidencja szczegółowa do konta 225 prowadzona jest na kartach analitycznych, z podziałem na podatek dochodowy od osób fizycznych i podatek od towarów i usług VAT, oraz kartach dochodów i wydatków z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej.

Konto 225-1 służy do ewidencji należnego podatku VAT.

Na stronie Wn konta 225-1 ujmuje się przelew podatku należnego podatku VAT do urzędu Skarbowego, a na stronie Ma ujmuje się naliczenie należnego podatku VAT od sprzedaży opodatkowanej.

Konto 225-2 służy do ewidencji naliczonego podatku VAT

Ewidencja szczegółowa do konta 225-2 prowadzona jest na kartach analitycznych.

Konto 225-3 służy do ewidencji podatku dochodowego od osób fizycznych.

Ewidencja szczegółowa do konta 225/3 prowadzona jest na kartach analitycznych.

Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od budżetów, natomiast saldo Ma oznacza stan zobowiązań.

Konto 225 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności od budżetów, które w bilansie jednostki wykazywane są w aktywach bilansu w poz. B.II.1.2. „Należności od budżetów”

Saldo Ma oznacza stan zobowiązań, które są wykazywane w pasywach bilansu w poz. D.I.1.2. „Zobowiązania wobec budżetów”

Wn	Ma
• Przelewy na rachunek urzędu skarbowego pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych Ma 130,135 • Podatek VAT naliczony w fakturach zakupu podlegający w całości lub części odliczeniu od należnego podatku VAT Ma 201 • Przelew podatku VAT na rachunek urzędu skarbowego Ma 130, 130-1,	• Naliczone i potrącone w listach płac zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych Wn 231. • Należny podatek VAT z tytułu sprzedaży udokumentowanej fakturami VAT Wn 221 • Zwrot podatku VAT przez urząd skarbowy Wn 130 •

Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu mienia likwidowanych, prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw innych podległych jednostek oraz należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

Wn	Ma
Przypis długoterminowych należności budżetowych Ma konto 840.	- Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok oraz hipoteki, w korespondencji z kontem 221, - zmniejszenie należności podatkowych zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym w wyniku dokonanej wpłaty Ma konto 130.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 prowadzona jest na kartach analitycznych, z podziałem na poszczególne jednostki, od których te należności występują.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności z tytułu mienia likwidowanych, prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw innych podległych jednostek oraz należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych w szczególności do ewidencji rozrachunków z ZUS z tytułu ubezpieczenia emerytalnego, rentowego, chorobowego, wypadkowego, zdrowotnego, składek na Fundusz Pracy, zasiłków wypłacanych przez ZUS oraz składek na PFRON

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się zmniejszenia zobowiązań z tytułu przekazanych składek i korekt oraz należności z tytułu wypłaconych przez pracodawcę świadczeń z tytułu ubezpieczenia chorobowego.

Na stronie Ma ewidencjonuje się zobowiązania z tytułu składek, otrzymane wpłaty i korekty należności

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

Konto 229 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

W bilansie jednostki saldo Wn konta 229 wykazywane jest w aktywach w poz. II.1.3. „Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i w poz. B.II.1.4. „Pozostałe należności”, a saldo Ma w pasywach w poz. D.I.1.3. „Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych” i w poz. D.I.1.4. „Pozostałe zobowiązania”.

Wn	Ma
• naliczone w listach płac zasiłki pokrywane ze środków ZUS(Ma konto 231), • przelewy składek (Ma konto 130), • korekty zmniejszające naliczone składki płacone przez pracowników (Ma konto 231 – przez pracodawcę Ma konto 405).	• naliczenie potrącanych w listach płac składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek płaconych przez pracowników (Wn konto 231), • naliczenie składek na ubezpieczenie społeczne, fundusz pracy płaconych przez pracodawcę od wynagrodzeń(Wn konto 405.), • zwrot z ZUS nadpłaconych składek(Wn konto 130), • korekty zwiększające kwoty naliczonych składek (płaconych przez pracowników Wn konto 231, płaconych przez pracodawcę Wn konto 405).

Ewidencja szczegółowa do konta 229 prowadzona jest w postaci kart analitycznych oraz kart wydatków z zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 229-1 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych, Funduszu Pracy i składek na PFRON.

Ewidencja szczegółowa do konta 229-1 prowadzona jest w postaci kart analitycznych oraz kart wydatków z zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

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

Wn	Ma
• wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia (Ma konto 130,101), • potrącenia w listach płac obciążające pracownika z tytułu: - zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, ubezpieczenie zdrowotne -Ma	• naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto (Wn konto 404, 080,851, 240), • zasiłki ze środków ZUS naliczane w listach płac (Wn konto 229), • zwrócone nadpłaty wynagrodzeń (Wn 101,130), • nadpłaty wynagrodzeń przeniesione do

- konto –225,
- składek ZUS opłacanych przez pracownika -Ma konto-229,
- składek na dobrowolne ubezpieczenia pracownika- Ma konto 240,
- spłat pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej -Ma konto 240,
- spłat pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych -Ma konto- 240,
- nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników -Ma konto 240,
- obciążenia pracowników z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń Ma konto 404.

roszczeń spornych (Wn konto 240).

Ewidencja szczegółowa do konta 231 prowadzona jest w postaci kart analitycznych oraz kart wydatków z zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Prowadzona jest również ewidencja pomocnicza w postaci imiennych kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników otrzymujących wynagrodzenie.

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

Na koniec roku konto 231 wykazuje saldo Ma, które w bilansie jednostki jest wykazywane w pasywach w poz. D.I.1.4. „Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń”

Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników (ewidencja wypłaconych i rozliczonych zaliczek oraz ewidencja wypłaconych i spłaconych pożyczek), z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

Wn

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę (Ma konto 101,130,135,139),
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych (Ma konto851,135),
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód (Ma konto 401).

Ma

- rozliczone zaliczki i wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki (Wn konto 080,zespół 4,851,),
- wpływy sum niewykorzystanych zaliczek i innych należności od pracowników (Wn konto 101,130,135),
- należności od pracowników potrącone na liście płac (Wn konto 231).
- Pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i odsetki od tych pożyczek wpłacone przez pracowników Wn 101,135
- Wpływ na rachunek ZFŚS pożyczek i odsetek potrąconych z list płac Wn 135

Ewidencja szczegółowa do konta 234 prowadzona jest w postaci kart analitycznych.

Dodatkowo ewidencja szczegółowa do wypłaconych i spłaconych pożyczek prowadzona jest na imiennych kartach spłat pożyczek.

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

Saldo Wn oznaczające stan należności i roszczeń wykazywane jest w bilansie jednostki budżetowej w aktywach w poz. B.II.1.4. „Pozostałe należności”.

Saldo Ma oznaczające stan zobowiązań wykazywane jest w bilansie w poz. D.I.1.5. „Pozostałe zobowiązania”.

Konto 240 -1 „Pozostałe rozrachunki”

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

Wn	Ma
• zwrot otrzymanych wadiów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umowy (Ma konto 139), • • zwrot niewykorzystanych środków z sum na zlecenie (Ma konto 139), • błędy w wyciągach bankowych i ich korekty zmniejszające stan środków na rachunkach bankowych jednostek budżetowych (Ma konto 130,135,139), • pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i odsetki od tych pożyczek potrącone w listach płac przekazane na rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (Ma konto 130), • przekazane zgodnie z przeznaczeniem pozostałe potrącenia z list płac (Ma konto 130), • ujawnione niedobory i szkody (Ma konto 101,310, 011).	• wpłata na rachunek bankowy wadiów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umowy (Wn konto 139), • wpływ sum na zlecenia (Wn konto 139), • oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenia (Wn konto 139),

Ewidencja szczegółowa do konta 240 prowadzona jest w postaci kart analitycznych.

Na koncie 240 mogą występować dwa salda - saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 290 -1 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a nie wpłaconych do końca kwartału.

Wn	Ma
zmniejszenie stanu odsetek należnych w związku z ich zapłatą (Ma konto 221).	zwiększenie stanu odsetek należnych (Wn konto 221),

Ewidencja szczegółowa do konta 290 prowadzona jest w postaci kart analitycznych.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów jednostki.

Zespół 3 Materiały i towary

Konta zespołu 3 służą do ewidencji zapasów materiałów.

Konto 310 – „Materiały”

Wn	Ma
- ustalony na dzień bilansowy stan materiałów odpisanych w koszty na dzień ich zakupu – Ma 400 - przychód materiałów z zakupu w cenie zakupu Ma 130	rozchód materiałów przeznaczonych do zużycia – Wn 400

Konto 310 służy do ewidencji zapasów węgla jednostki. Materiały biurowe księgowane są bezpośrednio w koszty w momencie nabycia. Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenia wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma – jego zmniejszenia.

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

Do konta 310 prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa zapasów materiałów.

Zużycie materiałów rozlicza się w okresach kwartalnych, co stanowi obciążenie właściwych kosztów.

Zespół 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konto 400 - „Amortyzacja”

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia.

Ewidencję szczegółową prowadzi się na kartach analitycznych.

Wn	Ma
• odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych amortyzowanych w czasie (Ma konto 071),	• Korekty zmniejszające naliczoną amortyzację, (Wn 071) • przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na wynik finansowy (Wn konto 860).

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 401 - „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na koncie 401 ujmuje się:

Wn	Ma
• wartość materiałów dotyczących działalności operacyjnej, odnoszonych bezpośrednio po zakupie w koszty, w korespondencji z kontami: (Ma 101, 201; 234,). • Wartość materiałów dotyczących działalności operacyjnej wydanych do zużycia z magazynu (Ma 310) • Niedobory materiałów stwierdzone w trakcie inwentaryzacji wynikające z błędów pomiaru lub uznane za mieszczące się w granicach przyjętych w jednostce norm (Ma 240) • Zużycie energii elektrycznej, wody, energii cieplnej (Ma 201, 101) • Zużycie towarów na własne potrzeby • Zużycie towarów na cele reprezentacji i reklamy	• Zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących energii elektrycznej, wody, energii cieplnej (Wn 201) • przeksięgowanie na koniec roku kwoty kosztów na wynik finansowy (Wn konto 860).

Ewidencję szczegółową do konta 401 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych,

budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 402 „Usługi obce”

Służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych (remontowych, transportowych, projektowych, sprzątania, telekomunikacyjnych, doradztwa, najmu, dzierżawy, opłat manipulacyjnych, wywozu śmieci, ogłoszeń prasowych itp.) wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki

Na koncie 402 ujmuje się:

Wn

- usługi obce (remontowych, transportowych, projektowych, sprzątania, telekomunikacyjnych, doradztwa, informatyczne, najmu, dzierżawy, opłat manipulacyjnych, wywozu śmieci, ogłoszeń prasowych itp, w korespondencji z kontami: (Ma 101, 201;).

Ma

- Zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących usług obcych (Wn 201)
- przeksięgowanie na koniec roku kwoty kosztów na wynik finansowy (Wn konto 860).

Ewidencję szczegółową do konta 402 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 403 „Podatki i opłaty”

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

Na koncie 403 ujmuje się:

Wn

- opłaty urzędowe, jeśli nie zwiększają ceny nabycia aktywów, w korespondencji z kontami: (Ma 101, 201; 225, 234, 240).
- Wpłaty na PFRON w korespondencji z kontem 229

Ma

- Zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących podatków i opłat (Wn 225, 240, 229)
- przeksięgowanie na koniec roku kwoty kosztów na wynik finansowy (Wn konto 860).

Ewidencję szczegółową do konta 403 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 404 „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Na koncie 404 ujmuje się:

Wn	Ma
wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę, umowy zlecenia, o dzieło w korespondencji z kontami: (Ma 231).	- Zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących wynagrodzeń (Wn 231, 229) - przebieganie na koniec roku kwoty kosztów na wynik finansowy (Wn konto 860).

Ewidencję szczegółową do konta 404 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

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

Na koncie 405 ujmuje się:

Wn	Ma
- świadczenia na rzecz pracowników niezaliczane do wynagrodzeń, obciążające koszty działalności operacyjnej w korespondencji z kontami: (Ma 101,130, 201,234). - Naliczone składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracodawców, w korespondencji z kontem 229 - Odpisy na ZFŚS w korespondencji z kontem 851	- Zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących świadczeń na rzecz pracowników nie zaliczonych do wynagrodzeń w korespondencji z kontami (Wn 201, 234) - Zmniejszenie odpisów na ZFŚS w korespondencji z kontem 851 - przebieganie na koniec roku kwoty kosztów na wynik finansowy (Wn konto 860).

Ewidencję szczegółową do konta 405 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

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

Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty podróży służbowych krajowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na koncie 409 ujmuje się:

Wn	Ma
• koszty delegacji krajowych w korespondencji z kontami: (Ma 101,130, 234). • Pozostałe koszty obciążające koszty działalności operacyjnej,(koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, ekwiwalenty dla pracowników za zużyte do celów służbowych narzędzia i odzież roboczą, odprawy pośmiertne, odprawy z tytułu wypadków przy pracy itp.) w korespondencji z kontem 101, 130, 234, 240	• Zmniejszenie poniesionych kosztów w korespondencji z kontami (Wn 240, 234) • przeksięgowanie na koniec roku kwoty kosztów na wynik finansowy (Wn konto 860).

Ewidencję szczegółową do konta 409 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto 410 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405 i 409

Na koncie tym ujmuje się w szczególności inne świadczenia finansowane z budżetu jak dowóz uczniów, diety radnych, sołtysów.

Na koncie 410 ujmuje się:

Wn	Ma
- koszty dowozu uczniów w korespondencji z kontami: (Ma 101,130, 201). - Diety radnych i sołtysów w korespondencji z kontem 101, 130, - Wypłacane stypendia w korespondencji z kontem 130 - Przelewy za zwrot dotacji za pobyt dzieci w Przedszkolach w korespondencji z kontem 130	przebieganie na koniec roku kwoty kosztów na wynik finansowy (Wn konto 860).

Ewidencję szczegółową do konta 410 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Zespół 7 - „Przychody i koszty ich uzyskania”

Konta zespołu 7 służą do ewidencji:

- przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu przychodów i kosztów operacyjnych
- Podatków nieujętych na koncie 403
- dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych

Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na koncie 720 ujmuje się:

Wn	Ma
- odpisy i zmniejszenia przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221 - Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych na konto Ma 860	- przypisy z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd, w korespondencji z kontem 221 - należności uboczne od należności podatkowych organu podatkowego jest w korespondencji z kontem 221 - przypisane przychody z tytułu innych

dochodów budżetowych pomniejszone o należny VAT w korespondencji z kontem 221

- przypisane przychody z tytułu dochodów realizowanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej pomniejszone o należny VAT w korespondencji z kontem 221
- przychody z tytułu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 800

Ewidencję szczegółową prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. Na koniec roku saldo konta przenosi się na konto 860. Konto 720 na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.

Konto 750 - „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych i zapłacone odsetki za zwłokę od należności

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody na stronę Ma konta 860

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda

Na koncie 750 ujmuje się:

Wn

- Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych na konto Ma 860

Ma

- Otrzymane odsetki za zwłokę od należności podatkowych w korespondencji z kontem 221
- Przypisane odsetki za zwłokę w zapłacie należności jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 221
- Odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych w korespondencji z kontem 130

Konto 751 „koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych
Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności:

- odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych – zarachowanych odsetek od pożyczek i odsetek za zwłokę od zobowiązań.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda

Na koncie 751 ujmuje się:

Wn

- Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 130
- Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług w korespondencji z kontem 201
- Odsetki za zwłokę z zapłacie zobowiązań podatkowych w korespondencji z kontem 225
- Należne podatnikowi oprocentowanie za nieterminowy zwrot nadpłaty w korespondencji z kontem 221

Ma

- Przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych na konto Wn 860

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich przychodów innych niż podlegające ewidencji na kontach 700, 720, 730, 750

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda

Na koncie 760 ujmuje się:

Wn

- Przeniesienie na koniec roku pozostałych przychodów operacyjnych

Ma

- Otrzymane lub należne odszkodowania, kary i grzywny oraz

na konto Ma 860

wcześniej odpisane należności w korespondencji z kontami zespołu 1 i 2

- Odpisanie przedawnionych zobowiązań w korespondencji z kontami zespołu 2
- Otrzymane nieodpłatnie lub w formie darowizn środki pieniężne w korespondencji z kontem 101, 130
- Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym należności z tytułu dochodów gromadzonych na wydzielonych rachunkach bankowych oraz od należności z tytułu realizowanych zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w korespondencji z kontem 290

Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. Na koniec roku obrotowego przenosi się:

- 1) Na stronę Wn konta 490 koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli nie zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761
- 2) Na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Na koncie 761 ujmuje się:

Wn	Ma
• Zapłacone lub naliczone kary, grzywny, odszkodowania oraz koszty postępowania spornego i egzekucyjnego w korespondencji z kontami zespołu 1 i 2 • Odpisane, przedawnione lub umorzone należności w korespondencji z kontami	• Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych na konto Ma 860

- zespołu 2
- Przeksięgowanie na koniec roku przychodów ze sprzedaży składników majątkowych i pozostałych przychodów operacyjnych na wynik finansowy w korespondencji z kontem 860
 - odpisy aktualizujące wątpliwe należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych, w tym należności z tytułu dochodów gromadzonych na wydzielonych rachunkach bankowych oraz od należności z tytułu realizowanych zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami w korespondencji z kontem 290

Zespół 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

Konto 800 - „Fundusz jednostki”

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu jednostki, a na stronie Ma jego zwiększenie.

Na koniec roku konto 800 wykazuje saldo Ma, które oznacza stan funduszu urzędu jednostki samorządu terytorialnego.

Saldo to wykazywane jest w pasywach bilansu urzędu w poz. A.I.”Fundusz jednostki”

Wn

- przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego Ma konto 860,
- przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego RB 27S zrealizowanych dochodów budżetowych Ma konto 222,
- przeksięgowanie na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ zrealizowanych dochodów z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami Ma 222

Ma

- przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego Wn konto 860,
- przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków budżetowych Wn konto 223,
- równowartość wydatków budżetowych wydatkowanych z rachunku jednostki na finansowanie inwestycji Wn konto 810,
- wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, inwestycji oraz wartości niematerialnych i prawnych Wn konto 011,020,080,

- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • przeksięgowanie na koniec roku równowartości przekazanych i rozliczonych w danym roku budżetowym dotacji Ma 810 • przeksięgowanie w końcu roku budżetowego dotacji z budżetu i środków budżetowych na inwestycje Ma konto 810, • wyksięgowanie poniesionych kosztów na inwestycje bez efektu gospodarczego Ma 080 • pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Ma konto 761, • wartość nie umorzona zlikwidowanych sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych Ma konto 011, • wyksięgowanie kosztów sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych inwestycji (środków trwałych w budowie) Ma konto 080, | <ul style="list-style-type: none"> • zwiększenie dotychczasowej wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości Wn konto 011. |
|---|--|

Konto 800 na koniec roku obrotowego wykazuje saldo Ma, które oznacza stan funduszu urzędu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 810 - „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego służy do ewidencji dotacji objętych planem finansowym wydatków urzędu:

- 1) dotacji przekazywanych z budżetu na finansowanie działalności podstawowej (dotacje podmiotowe, przedmiotowe)
- 2) dotacji celowych przekazywanych innym jednostkom samorządu terytorialnego na podstawie zawartych umów
- 3) dotacji celowych na cele publiczne związane z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego, przekazywane podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysków, na podstawie umów
- 4) dotacji przedmiotowych przekazywanych innym podmiotom niż samorządowe zakłady budżetowe, o ile odrębne ustawy tak stanowią.

Wn

Ma

- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • rozliczone i wykorzystane dotacje przekazane z budżetu Ma konto 224, • równowartość dokonanych wydatków inwestycyjnych objętych planem finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego na finansowanie inwestycji Ma konto 800. | <ul style="list-style-type: none"> • przeksięgowanie w końcu roku rozliczonej sumy dotacji przekazanych w ciągu roku i równowartości środków budżetowych wydatkowanych na finansowanie inwestycji objętych planem finansowym Wn 800. |
|---|---|

Ewidencję szczegółowa do konta 810 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, z podziałem na poszczególne jednostki, dla których były przekazywane dotacje.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Ewidencję szczegółowa do konta 840 prowadzona jest na kartach analitycznych.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw na przyszłe zobowiązania i przychody zaliczane do przyszłych okresów.

Konto 851 - „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

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

Wn	Ma
• zmniejszenia funduszu • koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną (Ma konto 101,135). • Dopłaty do wypoczynku organizowanego przez pracowników we własnym zakresie (Ma 101, 135, 234) • Zmniejszenie funduszu z tytułu umorzenia pożyczek udzielonych i innych należności funduszu Ma 234, 240 • Przedawnione lub odpisane należności (Ma 201, 234, 240)	• zwiększenia funduszu • przekazane na wyodrębniony r-ek odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych Wn konto 135, • odsetki od środków zgromadzonych na rachunku Wn konto 135, • naliczone oprocentowanie od udzielonych pożyczek Wn konto 234,240.

Ewidencję szczegółowa do konta 851 prowadzi się na kartach analitycznych.

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

Saldo Ma konta 85 1 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Saldo to pokazywane jest w pasywach bilansu w poz. C.IV. "Fundusze specjalne"

Konto 860 - „wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

Na koncie 860 ujmuje się:

Wn

W końcu roku obrotowego ujmuje się sumę:

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem Ma 400-405,409,410
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 750,
- pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 760,
- przeksięgowanie w następnym roku pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego dodatniego wyniku (zysku) za rok poprzedni Ma konto 800.

Ma

- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego:
 - podstawowych przychodów z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720,
 - przychodów finansowych w korespondencji z kontem 750,
 - pozostałych przychodów operacyjnych w korespondencji z kontem 760,
 - zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770,
- przeksięgowanie w następnym roku pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego ujemnego wyniku finansowego (straty) konto Wn 800.

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

Konta pozabilansowe

Konto 980- „plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych urzędu jednostki samorządu terytorialnego i innych samorządowych jednostek budżetowych.

Ewidencję szczegółową do konta 980 należy prowadzić w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

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

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest na kartach wydatków według klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest na kartach wydatków według klasyfikacji budżetowej.

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

PRZYKŁADY EWIDENCJI OPERACJI GOSPODARCZYCH DLA BUDŻETU I JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH GMINY GIDLE

Ewidencja przekazania środków z budżetu dla jednostek budżetowych:

- > przekazanie środków z budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych

Wn – 223**Ma - 133**
- > wpływ środków na rachunek bieżący jednostki budżetowej

Wn – 130**Ma - 223**
- > rozliczenie jednostki budżetowej z budżetem

Wn – 902**Ma - 223**
- > sprawozdanie jednostki budżetowej z realizacji wydatków (w jednostce budżetowej)

Wn – 223**Ma - 800**
- > zwrot niewykorzystanych środków (w jednostce budżetowej)

Wn – 223**Ma - 130**
- > księgowanie w budżecie

Wn – 133**Ma - 223**

Ewidencja dochodów budżetowych:

- > ewidencja dochodów przesyłanych bezpośrednio na rachunek bieżący
Wn – 133 Ma - 901
- > wpływ dochodów na rachunek jednostki budżetowej, posiadającej odrębny rachunek
Wn – 130 Ma - 221 lub 750
- > odprowadzenie pobranych dochodów na rachunek bieżący budżetu
w jednostce **Wn – 222 Ma - 130**
w budżecie **Wn – 133 Ma – 222**

Przykłady ewidencji operacji gospodarczych na kontach syntetycznych budżetu gminy:

- > przeksięgowanie dochodów na konto 961
Wn - 901 Ma - 961
- > przeksięgowanie wydatków na konto 961
Wn - 961 Ma - 902
- > ewidencja kredytów zaciągniętych przez gminę
Wn - 133 Ma - 134
- > ewidencja pożyczek zaciągniętych przez gminę
Wn - 133 Ma - 260
- > umorzenie pożyczek
Wn - 260 Ma - 962
- > wpływ dotacji lub subwencji w danym miesiącu, a dotyczących następnego okresu
Wn - 133 Ma - 909
- > przeksięgowanie w miesiącu następnym
Wn - 909 Ma - 901
- > wpływ dochodów do budżetu w roku następnym, a dotyczących okresu sprawozdawczego
Wn - 224 Ma - 901
- > przeksięgowanie wpływów po okresie sprawozdawczym

Wn - 133 Ma - 140

Przykłady ewidencji najczęściej występujących operacji gospodarczych w jednostek budżetowych:

- > przelew środków na finansowanie inwestycji
Wn - 810 Ma - 800
- > faktura za wykonaną inwestycję płatna częściowo
Wn - 080 Ma - 201
- > środek trwały pochodzący z zakupu lub wytworzenia
Wn - 011 Ma - 080
- > zwiększenie wartości środków trwałych w wyniku przeszacowania
Wn - 401 Ma - 071
Wn - 011 Ma - 800
- > zakup środków trwałych wydanych do używania, w pełni umorzonych
Wn - 013 Ma - 130
- > ewidencja wpłaconego wadium na sumy depozytowe
Wn - 139 Ma - 240
- > ewidencja pobranej przez pracownika zaliczki
Wn - 234 Ma - 101
- > rozliczenie pobranej zaliczki
Wn - 400 Ma - 234
- > zwrot do kasy niewykorzystanej zaliczki
Wn - 101 Ma - 234
- > ewidencja faktur otrzymanych od dostawców (płatnych częściowo)
Wn - 400 lub 080 Ma - 201
- > zapłata uprzednio zaksięgowanych faktur (płatnych częściowo)
Wn - 201 Ma - 130
- > naliczenie wynagrodzeń brutto
Wn - 400 Ma - 231
- > ewidencja potrąceń z list płac
Wn - 231 Ma - 225,229,240
- > naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy
Wn - 400 Ma - 229/1
- > ewidencja zasiłków płatnych z środków ZUS-u
Wn - 229/1 Ma - 231
- > przelewy składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy

- Wn - 229/1 Ma - 130**
- > wypłata wynagrodzeń netto
 - z kasy **Wn - 231 Ma - 101**
 - na konto **Wn - 231 Ma - 130**
 - > ewidencja należności z tytułu dochodów budżetowych (bez subwencji i dotacji)

Wn - 221 Ma - 750
 - > odpisy należności budżetowych

Wn - 750 Ma - 221
 - > ewidencja należności długoterminowych

Wn - 226 Ma - 840
 - > odpis należności długoterminowych

Wn - 840 Ma - 226
 - > przyjęcie gotówki do kasy (wpłata należności przypisanych)

Wn - 101 Ma - 221
 - > wpłata gotówki do kasy (wpłata należności nieprzypisanych)

Wn - 101 Ma - 750
 - > przyjęcie gotówki do kasy (wpłaty obce dotyczące sum depozytowych)

Wn - 101 Ma - 240
 - > odprowadzenie gotówki z kasy na odpowiednie rachunki bankowe

Wn - 130 Ma - 101
 - > wpływ gotówki na rachunki bankowe odprowadzonej z kasy

Wn - 130,139,135 Ma - 101
 - > przeksięgowanie kosztów na wynik finansowy (koniec roku)

Wn - 860 Ma - 400
 - > przeksięgowanie odciągniętych dochodów (koniec roku)

Wn - 750 Ma - 860
 - > przeksięgowanie dotacji przekazanych

Wn - 800 Ma - 810
 - > przeksięgowanie wyniku finansowego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego
 - dodatni **Wn - 860 Ma - 800**
 - ujemny **Wn - 800 Ma - 860**