

na pozostałe środki trwałe – Wn 013 Ma 080 i jednorazowe umorzenie Wn 409 Ma 072,
 Ujawnione niedobory środków trwałych :
 wartość netto – Wn 240 Ma 011,
 dotychczasowe umorzenie – Wn 071 Ma 011,
 Spisane nakłady inwestycyjne bez efektu – Wn 800 Ma 080,
 Zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji:
 wartość nieumorzona – Wn 800 Ma 011,
 wartość dotychczas umorzona – Wn 071 Ma 011,
 Przychody z zakupu wartości niematerialnych i prawnych – Wn 020 Ma 201,
 Przychody z zakupu umorzonych jednorazowych środków trwałych – Wn 013 Ma 072,
 Przychody z zakupu zbiorów bibliotecznych - Wn 014 Ma 201, Wn 401 Ma 072,
 Umorzenie podstawowych środków trwałych - Wn 400 Ma 071

Zespół 1 ”środki pieniężne i rachunki bankowe ”

Konta bankowe zespołu 1 służą do ewidencji:

- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasie,
- krótkoterminowych papierów wartościowych,
- bieżących dochodów i wydatków jednostek budżetowych,
- dochodów samorządowych jednostek budżetowych,
- środków funduszu socjalnego,
- innych rachunków bankowych,
- środków pieniężnych w drodze.

Konto 101 „Kasa”

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

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

Zasady funkcjonowania kasy, sposób dokumentowania obrotów gotówkowych oraz wysokość niezbędnego zapasu gotówki(pogotowie kasowe) określa kierownik jednostki.

Wszystkie operacje dokonane w danym dniu w kasie winny zostać ujęte w raporcie kasowym.

Stan gotówki w kasie w chwili zamknięcia raportu kasowego musi być zgodny ze stanem wynikającym z raportu kasowego .

Zapisy w raporcie dokonuje się na bieżąco i chronologicznie oraz kolejno według dni. Ponadto obowiązuje zasada, że z przyjętych wpłat do kasy nie wolno dokonywać wypłaty rachunków czy też innych wypłat gotówkowych.

W kasie przeprowadza się inwentaryzację na koniec każdego roku i spisuje się stan gotówki w kasie na dzień 31 grudnia.

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

Konto 130 - "Rachunki bieżące jednostek budżetowych"

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się wpływ środków pieniężnych :

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

Na stronie Ma tego konta ujmuje się :

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

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

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

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu.

Ewidencja analityczna do konta 130 prowadzona jest na następujących kontach:

130-1 „Dochody budżetowe”

130-2 „Wydatki budżetowe”

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

wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków , a niewykorzystanych do końca roku,

dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta ulega likwidacji poprzez księgowanie:

przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,

przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku , w korespondencji z kontem 222,.

Konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy, na stronie Ma – wypłaty środków z rachunku bankowego.

Konto 135 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych, na rachunku bankowym.

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.

W szczególności na koncie tym prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) sum depozytowych (Wadów przetargowych, zabezpieczenia należytego wykonania umów),)
- 2) sum na zlecenie,

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

Na stronie Wn konta 139 księguje się w szczególności :

- wpłaty sum depozytowych (wadia i inne) (Ma konto 240)
- sum na zlecenie

Na stronie Ma konta 139 księguje się w szczególności :

- wypłaty sum depozytowych (wadii)
- prowizje bankowe
- przelewy z tytułu zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umów (Wn konto 240)

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 umożliwia podział według kontrahentów.

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

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).

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:
poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych,
wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych z podziałem na poszczególne waluty obce,
wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 141” Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, tj. przepływów pomiędzy rachunkami bankowymi oraz pomiędzy kasą a rachunkami bankowymi.

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

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

Przyjmuje się zasadę, iż środki pomiędzy kasą a rachunkami bankowymi ewidencjuje się na bieżąco , a przepływy między rachunkami bankowymi na koniec okresu sprawozdawczego.

Schematy księgowania operacji związanych z realizacją dochodów i wydatków jednostek budżetowych.

Wpływy dochodów budżetowych na rachunek jednostki budżetowej:
przypisanych – Wn 130 (zgodnie z klasyfikacją budżetową) Ma 221,
nieprzypisanych – Wn 130 (zgodnie z klasyfikacją budżetową) Ma 720,
wpłaconych z kasy – Wn 130(zgodnie z klasyfikacją budżetową) Ma 141,
Wpływ dochodów związanych z realizacją zadań z administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek jednostki budżetowej :
przypisanych – Wn 130 (zgodnie z klasyfikacją budżetową) Ma 221,
nieprzypisanych – Wn 130 (zgodnie z klasyfikacją budżetową) Ma 720,
wpłaconych z kasy – Wn 130 (zgodnie z klasyfikacją budżetową) Ma 141,
Odsetki bankowe dopisane do rachunku jednostki – Wn 130 Ma 750,
Wpływ do kasy przychodów - Wn 101 Ma 221 lub Z-7,
Przekazanie przychodów z kasy – Wn 141 Ma 101,
Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych jednostki budżetowej na rachunek budżetu – Wn 222 Ma 130,
Okresowe wpływy środków na pokrycie wydatków objętych planem finansowym jednostki budżetowej – Wn 130 Ma 223,
Wydatki budżetowe zrealizowane z rachunku bieżącego jednostki budżetowej:
wydatki bieżące i majątkowe poniesione w wyniku zapłaty faktur – Wn 201 Ma 130 (według klasyfikacji budżetowej),
wydatki z tytułu wypłaty wynagrodzeń – Wn 231 Ma 130 (wg klasyfikacji budżetowej),
przelewy podatku dochodowego od wynagrodzeń – Wn 225 Ma 130 (wg klasyfikacji budżetowej),
przelewy składek ZUS – Wn 229 Ma 130 (wg klasyfikacji budżetowej),

przekazane dotacje wg planu finansowego – Wn 224 Ma 130 (wg klasyfikacji budżetowej),
 przelew odpisu na z.f.ś.s. – Wn 405 Ma 130 (wg klasyfikacji budżetowej),
 Wydatki budżetowe jednostki budżetowej z kredytu bankowego uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych (według wyciągu bankowego do rachunku kredytowego budżetu) – Wn 201 Ma 130(wg klasyfikacji budżetowej),
 Łączna kwota wydatków budżetowych jednostki budżetowej wykazanych do rachunku kredytowego budżetu, stanowiąca operację równoważną z przekazaniem środków na pokrycie wydatków objętych planem finansowym jednostki – Wn 130 Ma 223,
 Wpływ środków na pokrycie wydatków niewygasających objętych planem finansowym jednostki – Wn 130 Ma 223,
 Niewygasające wydatki budżetowe jednostki budżetowej zrealizowane z rachunku bieżącego jednostki budżetowej – Wn 201 Ma 130 (wg klasyfikacji budżetowej),
 Niewygasające wydatki budżetowe zrealizowane z rachunku środków na wydatki niewygasające w formie opłacenia faktur (według wyciągu do rachunku środków na wydatki niewygasające) – Wn 201 ma 130 (wg klasyfikacji budżetowej),
 Łączna kwota niewygasających wydatków jednostki budżetowej wykazanych w wyciągu bankowych do rachunku środków na niewygasające wydatki , stanowiąca operację równoważną z przekazaniem środków na pokrycie niewygasających wydatków objętych planem finansowym jednostki – Wn 130 Ma 223,
 Zwrot środków na pokrycie wydatków budżetowych i niewygasających wydatków na rachunek bieżący budżetu lub na rachunek środków na wydatki niewygasające – Wn 223 Ma 130,

Schematy księgowania operacji związanych z realizacją dochodów i wydatków na wydzielonych rachunkach samorządowych jednostek budżetowych.

Wpłata należności z tytułu sprzedaży produktów na rachunek dochodów oświatowej jednostki budżetowej gromadzącej środki na wydzielonym rachunku:
 przypisanych – Wn 132 (wg klasyfikacji dochodów) Ma 221,
 nieprzypisanych – Wn 132 (wg „ „) Ma 700,
 wpłaconych z kasy – Wn 132 (wg „ „) Ma 141,

Schematy księgowania operacji związanych z realizacją dochodów i wydatków objętych planem finansowym urzędu jst.

Wpływ dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych wg wyciągu bankowego do rachunku jednostki budżetowej:
 przypisanych – Wn 130 (wg podziałek klasyfikacji dochodów) Ma 221,
 nieprzypisanych – Wn 130 („ „ „) Ma 720,
 wpłaconych z kasy Wn 130 („ „ „) Ma 141,
 Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych zrealizowanych w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu (wg wyciągu bankowego do rachunku budżetu):
 przypisane – Wn 130 (wg klasyfikacji dochodów) Ma 221,
 nieprzypisane – 130(wg „ „) Ma 720,
 wpłaconych z kasy - Wn 130 (wg klasyfikacji dochodów) Ma 141,
 Wpływy pozostałych dochodów urzędu według wyciągu bankowego jednostki budżetowej:
 przypisane – Wn 130 (wg klasyfikacji dochodów) Ma 221,
 nieprzypisane – 130(wg „ „) Ma 720,
 wpłaconych z kasy - Wn 130 (wg klasyfikacji dochodów) Ma 141,

Pozostałe dochody zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu (wg wyciągu bankowego do rachunku budżetu):

a) przypisane – Wn 130 (wg klasyfikacji dochodów) Ma 221,

b) nieprzypisane – 130(wg „ „) Ma 720,

wpłaconych z kasy - Wn 130 (wg klasyfikacji dochodów) Ma 141,

Łączna suma podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych urzędu wykazanych w wyciągu bankowym do rachunku budżetu , stanowiąca operację równoważną z przekazaniem zrealizowanych dochodów urzędu na rachunek budżetu – Wn 222 Ma 130,

Wpływy dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami :

przypisanych Wn 130 (wg klasyfikacji dochodów) Ma 221,

nieprzypisanych Wn 130(wg „ „,) Ma 720,

wpłaconych z kasy 130 (wg „ „) Ma 141,

Dochody urzędu z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wpłacone bezpośrednio na rachunek budżetu (wg wyciągu bankowego do rachunku budżetu) :

a) przypisanych Wn 130 (wg klasyfikacji dochodów) Ma 221,

b) nieprzypisanych Wn 130(wg „ „,) Ma 720,

wpłaconych z kasy 130 (wg „ „) Ma 141,

Łączna suma dochodów urzędu związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wykazanych w wyciągu bankowym do rachunku budżetu, stanowiąca operację równoważną z przekazaniem zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu – Wn 222 Ma 130,

Odsetki bankowe dopisane do rachunku bieżącego urzędu jako jednostki budżetowej – Wn 130 Ma 750,

Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych urzędu na rachunek budżetu – Wn 222 Ma 130,

Okresowe wpływy środków na pokrycie wydatków objętych planem finansowym urzędu -130 Ma 223,

Wydatki budżetowe urzędu jako jednostki budżetowej realizowanych z rachunku bieżącego jednostki:

wydatki bieżące i majątkowe poniesione w wyniku zapłaty faktur – Wn 201 Ma 130 (według klasyfikacji budżetowej),

wydatki z tytułu wypłaty wynagrodzeń – Wn 231 Ma 130 (wg klasyfikacji budżetowej),

przelewy podatku dochodowego od wynagrodzeń – Wn 225 Ma 130 (wg klasyfikacji budżetowej),

przelewy składek ZUS – Wn 229 Ma 130 (wg klasyfikacji budżetowej),

przekazane dotacje wg planu finansowego – Wn 224 Ma 130 (wg klasyfikacji budżetowej),

przelew odpisu na z.f.ś.s. – Wn 405 Ma 130 (wg klasyfikacji budżetowej),

zapłacone odsetki od kredytów bankowych – Wn 751 Ma 130 (wg klasyfikacji wydatków),

Wydatki budżetowe urzędu jako jednostki budżetowej realizowanych z rachunku budżetu lub z kredytu bankowego uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych (wg wyciągu bankowego do rachunku budżetu lub rachunku kredytowego):

wydatki bieżące i majątkowe poniesione w wyniku zapłaty faktur – Wn 201 Ma 130 (według klasyfikacji budżetowej),

wydatki z tytułu wypłaty wynagrodzeń – Wn 231 Ma 130 (wg klasyfikacji budżetowej),

przelewy podatku dochodowego od wynagrodzeń – Wn 225 Ma 130 (wg klasyfikacji budżetowej),

przelewy składek ZUS – Wn 229 Ma 130 (wg klasyfikacji budżetowej),

przekazane dotacje wg planu finansowego – Wn 224 Ma 130 (wg klasyfikacji budżetowej),

przelew odpisu na z.f.ś.s. – Wn 405 Ma 130 (wg klasyfikacji budżetowej),
zapłacone odsetki od kredytów bankowych – Wn 751 Ma 130 (wg klasyfikacji wydatków),
Łączna kwota wydatków budżetowych urzędu wykazanych w wyciągu bankowym do budżetu
lub rachunku kredytowego, stanowiąca operację równoważną z przekazaniem z budżetu
środków na pokrycie wydatków objętych planem finansowym jednostki – Wn 130 Ma 223,
Wpływy środków na pokrycie wydatków niewygasających objętych planem finansowym
urzędu – Wn 130 Ma 223,

Niewygasające wydatki urzędu jako jednostki budżetowej zrealizowane z rachunku bieżącego
jednostki w formie opłacenia faktur – Wn 201 Ma 130(wg klasyfikacji wydatków),

Niewygasające wydatki urzędu jako jednostki zrealizowane z rachunku na wydatki
niewygasające w formie opłacenia faktur – Wn 201 Ma 130 (wg klasyfikacji budżetowej),
Łączna kwota niewygasających wydatków urzędu wykazanych w wyciągu bankowym do
rachunku środków niewygasających wydatków, stanowiąca operację równoważną
przekazaniem z budżetu środków na pokrycie niewygasających wydatków objętych planem
finansowym urzędu – Wn 130 Ma 223,

Zwrot środków niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych i niewygasających
wydatków na rachunek budżetu lub środków na niewygasające wydatki – Wn 223 Ma 130.

Schematy księgowania pozostałych operacji dokonanych na rachunkach jednostek budżetowych.

Wadia przetargowe i zabezpieczenie należytego wykonania umów wniesione w formie
pieniężnej – Wn 139, Ma 240,

Zwroty wadiów i zabezpieczeń należytego wykonania umów – Wn 240 Ma 135,

Wpływy środków z tytułu odpisów na rachunek zfs – Wn 135 Ma 851,

Wyплаты pożyczek mieszkaniowych z zfs – Wn 234 Ma 135,

Spłaty pożyczek mieszkaniowych - Wn 135 Ma 234,

Wyплаты świadczeń socjalnych z zfs – Wn 851 Ma 135,

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, 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 oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych - według
poszczególnych walut.

Ustala się, że faktury i rachunki które nie zostały zapłacone a dotyczą danego miesiąca, roku
ewidencjonuje się najpóźniej do 5 dnia następnego miesiąca a za m-c grudzień do 10 stycznia
następnego roku.

Konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług . za wyjątkiem należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221 .

Na stronie Ma konta księguje się zobowiązania wobec kontrahentów ,
Na stronie Wn konta księguje się zapłatę faktur i rachunków wobec kontrahentów .

Do konta 201 prowadzona jest ewidencja szczegółowa według poszczególnych kontrahentów nadając kolejno numer danego kontrahenta np.201-1/1, 201-1/2 itd. – działalności bieżącej i do działalności inwestycyjnej .

W jednostce ewidencja prowadzona jest systemem komputerowym. Numeracja: konto 201/.....numer nadawany przez system

Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielnie sald należności i sald zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma -stan zobowiązań.

Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

W urzędzie gminy należności z tytułu przypisu i odpisu podatków i opłat pobranych we własnym zakresie ujmuje się na koncie na koniec każdego miesiąca, sporządzonych w oparciu o ewidencję podatkową przypisów poszczególnych podatników oraz według poszczególnych tytułów .

Należnościami przypisanymi są: podatek rolny, leśny, od nieruchomości, podatek od środków transportowych, czynsze za najem i dzierżawę, dochody ze sprzedaży nieruchomości, wyposażenia.

Odsetki od podatkowych należności budżetowych przypisywane są w dniu wpłaty w kwocie faktycznej wpłaty . Odsetki od pozostałych należności budżetowych na koniec każdego kwartału .

Na koniec kwartału przypisuje się nieuregulowane należności z tytułu nieterminowo dokonanych wpłat (odsetki) w korespondencji z kontem 840.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja szczegółowa wg poszczególnych podatników, inkasentów prowadzona jest na stanowisku podatków .

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

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat.

Na stronie Ma konta księguje się w szczególności :

- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych (Wn 101, 130)
- odpisy należności uprzednio przypisanych Wn 720

Uzgadnianie przypisów z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego między ewidencją wymiarową a księgową odbywa się na podstawie rejestru przypisów i odpisów .

Dochody z tytułu dochodów z najmu i dzierżawy, sprzedaży mienia komunalnego ewidencjonowane są na kartach kontowych oraz rejestrze wpłat .

Rejestr wpłat jest podstawą uzgodnień z zapisem na koncie 221 .

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy (Urzędy Skarbowe). Zapisów z tego tytułu dokonuje się na koniec każdego kwartału na podstawie sprawozdań .

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałki klasyfikacji budżetowej, oraz budżetów, których należność dotyczy.

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

Analityka do tego konta prowadzona jest komputerowo według programu Podatki z podziałem na dłużników oraz według klasyfikacji budżetowej.

Konto 222 „ Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn tego konta ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu , w korespondencji z kontem 130 oraz w urzędzie wpływ dotacji, subwencji stanowiących dochód budżetu a nie jednostki w korespondencji z kontem 720.

Na stronie Ma ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przebiegania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma , które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych , lecz nieprzekazanych na konto budżetu.

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:
w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przebiegowania na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800,
zwroty niewykorzystanych środków na wydatki.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się :
okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych ,
w korespondencji z kontem 130,

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

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 130.

Konto 224 - "Rozliczenie dotacji budżetowych”

Służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość przekazanych dotacji:
-celowych - innym jednostkom samorządu terytorialnego na zadania bieżące oraz zadania inwestycyjne i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień,
-na cele publiczne – podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych,

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

Rozliczenie udzielonych dotacji celowych następuje według zasad określonych w umowie zawartej przez organ dotujący z podmiotem dotowanym. Podstawą do przebiegowania przekazanych dotacji celowych z konta 224 na konto 810 jest przedstawienie przez podmiot dotowany sprawozdania z wydatkowania otrzymanych środków. Niewykorzystane przez podmioty dotacje lub uznane za wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie podlegają zwrotowi na rachunek bankowy jednostki dotującej. Jeśli zwrot rozliczonych dotacji przypisanych do zwrotu następuje w tym samym roku budżetowym, w który nastąpiło ich przekazanie, kwota zwrotu zmniejsza wydatki z tytułu dotacji udzielonych. Jeżeli natomiast rozliczenie zostało złożone przez podmiot dotowany w styczniu następnego roku i na podstawie tego rozliczenia ustalono kwotę dotacji podlegającą zwrotowi, to organ dotujący uznaje tę kwotę za należności z tytułu dochodów budżetowych. W związku z tym w księgach rachunkowych dokonuje następujących księgowania:

- Wn 810, Ma 224 – ustalona, na podstawie przedstawionego rozliczenia, kwota dotacji podlegająca zwrotowi,

-Wn 221, Ma 750 – wartość rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji zaliczanych do należności z tytułu dochodów budżetowych (zapis równoległy do księgowania Wn 810, Ma 224),

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji:

Konto 224 w ciągu roku wykazuje saldo Wn oznaczające wartość niewykorzystanych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Na koniec roku konto 224 nie wykazuje salda.

Konto 225 - "Rozrachunki z budżetami"

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa z tytułu zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń z zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz rozrachunków z tytułu podatku VAT .

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności :

- przelewy z tytułu zobowiązań /podatków/ od pracowników oraz z tytułu prowadzonych działalności bieżącej, inwestycyjnej oraz funduszy specjalnych należnych odprowadzeniu do Urzędu Skarbowego ,
- przelewy z tytułu naliczonego podatku VAT należnego odprowadzeniu do Urzędu Skarbowego ,
- przelewy dochodów budżetu państwa na rachunek budżetu jst,

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się zobowiązania wobec budżetów , a w szczególności :

- naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych ,
- naliczenie podatku Vat należnego do odprowadzenia budżetowi z tytułu prowadzonej działalności dochodowej .
- wpływ przychodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań zleconych ustawami,

Ewidencja analityczna do konta 225 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań z budżetami.

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

Konto 226 - "Długoterminowe należności budżetowe"

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

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

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się przeksięgowanie należności z tytułu należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok, w korespondencji z kontem 221.

Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się według jednostek, których należności dotyczą.

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

Konto 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz na Fundusz Pracy wobec ZUS i zobowiązań wobec PERON.

Na stronie Wn ujmuje się należności oraz spłatę zobowiązań, a na stronie Ma zobowiązania, oraz spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Przykłady księgowania :

- przelewy składek naliczonych Wn 229 Ma 130, 135
- należności składek Wn 400, 080, 851 Ma 229 .

Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia .

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

Konto 231 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wynagrodzeń z własnymi pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi np. z tytułu umów zlecenia i o dzieło .

Na stronie Wn konta 231 księguje się w szczególności :

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń oraz zasiłków objętych listą płac (Ma 101,130,135),
- 2) wypłaty świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń (Ma 101,130,135),
- 3) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac na mocy ustawowych upoważnień np. podatek dochodowy od osób fizycznych lub na podstawie pisemnej zgody pracownika (Ma konto 225, 229, 234,240,851).

Na stronie Ma konta 231 księguje się w szczególności :

- naliczone w listach płac wynagrodzenie brutto (Wn konto 400, 080, 851,853),
- przeksięgowanie roszczeń spornych dot. wynagrodzeń (Wn konto 240) .

Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzi się w formie imiennej ewidencji wynagrodzeń na poszczególnych pracownikach na kartach wynagrodzeń oraz innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia zgodnie przepisami ZUS i podatkowymi.

Imienne karty wynagrodzeń prowadzone są przez pracownika księgowości budżetowej.

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

Konto 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

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

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki (Ma konto 101,130,135),
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych (Ma konto 400,851,135,760),
- 3) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód (Ma konto 240) .

Na stronie Ma konta 234 księguje się w szczególności:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
- 2) rozliczenie zaliczki i zwroty środków pieniężnych (Wn konto 400,080,851),
- 3) należności od pracowników potrąconych w liście płac (Wn konto 231) ,
- 4) wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek i innych należności od pracowników (Wn konto 101,130,135) ,

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

Udzielanie i rozliczanie zaliczek stałych i okresowych w obrocie krajowym i zagranicznym.

1. Zaliczki udzielane są pracownikom Urzędu Gminy, kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych, pracownikom zajmującym się zaopatrzeniem stołówek szkolnych i przedszkolnych, kierowcom samochodów Ochotniczych Straży Pożarnych oraz kierowcy autobusu szkolnego, na podstawie wniosku o zaliczkę sporządzonego na druku Pu-K-113.
2. Wniosek o zaliczkę stałą lub okresową sporządza osoba ubiegająca się o wypłatę zaliczki, sprawdza wniosek pracownik Wydziału Finansów i Planowania.
3. Zaliczki mogą być stałe lub okresowe pobrane celem realizacji spraw wyjątkowych, gdzie zapłata nie może nastąpić za pośrednictwem przelewów bezgotówkowych.
4. Wniosek o zaliczkę podpisuje pod względem merytorycznym oraz formalno rachunkowym Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.
5. Zaliczka okresowa jest pobierana do wysokości 20.000 zł (i innych walut w przeliczeniu na złote) jednorazowo na zapłatę faktur, które nie mogą być dokonane przelewem oraz na wyjazdy szkoleniowe krajowe i zagraniczne.
6. We wniosku o zaliczkę stałą wpisuje się adnotację „zaliczka stała”. Maksymalna kwota zaliczki stałej to 2.000 zł.
7. Zaliczko biorca zobowiązany jest do zabezpieczenia pobranej gotówki przed kradzieżą lub zagubieniem.
8. Rozliczenie zaliczek jednorazowych następuje natychmiast po otrzymaniu rachunków za sfinalizowane transakcje lecz nie później niż w terminie do 14-tu dni od dnia pobrania zaliczki. Rozliczenie f-r i rachunków za wyjazdy zagraniczne odbywa się po kursie kupna/sprzedaży pieniędzy NBP z dnia rozliczenia zaliczki. Opisane i zatwierdzone do realizacji faktury lub inne dokumenty księgowe stanowią załączniki do rozliczenia zaliczki, które zatwierdza Wójt Gminy i Skarbnik Gminy.
9. W wyjątkowych sytuacjach kiedy występuje konieczność dokonania przedpłaty dla dostawcy usługi i towaru dopuszcza się zapłatę na podstawie f-ry zaliczkowej lub proformy.

10. Różnica pomiędzy kwotą pobranej zaliczki a wysokością wynikającą z rozliczenia gotówki podlega zwrotowi lub wypłacie w kasie.

Wszystkie pobrane zaliczki winny być rozliczone do dnia 31 grudnia danego roku.

11. Pracownik, któremu powierzono z obowiązkiem zwrotu albo do wyliczenia się pieniądze odpowiada w pełnej wysokości za szkody powstałe w tym mieniu (art.124 § 1 Kodeksu Pracy).

Pracownik, który wskutek niewykonania lub nienależytego wykonania obowiązków pracowniczych (zabezpieczenie pobranej zaliczkowo gotówki) ze swej winy wyrządził pracodawcy szkodę, ponosi odpowiedzialność materialną według zasad określonych w przepisach działu piątego, rozdziału 1 art. 114 Kodeksu Pracy.

Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

Konto 240 służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto może być używane również do ewidencji różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na koncie 240 ewidencjonuje się również wadia, zabezpieczenia należytego wykonania umów .

Na koncie 240 ewidencjonuje się w szczególności :

- rozrachunki dotyczące sum depozytowych m. In. Takich jak kaucje, wadia przetargowe, zabezpieczenia należytego wykonania umów,
- rozrachunki z tytułu sum potrąconych pracownikom z list płac takich jak składki na ubezpieczenia osobowe, zajęcia na mocy prawnych wyroków sądowych i innych tytułów egzekucyjnych,
- rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek,
- roszczenia sporne, (201,234)
- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie,
- korekty z tytułu mylnych obciążeń i uznań rachunków bankowych

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

Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według:

- poszczególnych tytułów,
- poszczególnych kontrahentów .

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

Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenia wartości odpisów aktualizujących należności.

Konto 290 na koniec kwartału wykazuje saldo strony Ma. Saldo to na koniec roku pomniejsza z bilansie urzędu jako jednostki budżetowej stan należności .

Schematy księgowania rozrachunków z odbiorcami i dostawcami.

Otrzymana faktury za zakup usług lub materiałów, wyposażenia, energii – Wn Z-4 Ma 201,
 Przypis należności budżetowej na podstawie deklaracji podatkowych, decyzji podatkowych -
 Wn 221 Ma 720,
 Odpisy należności do których wcześniej dokonano przypisu – Wn 720 Ma 221,
 Zapłata należności podatkowych do kasy lub na rachunek urzędu – Wn 130,101 Ma 221,
 Wprowadzenie na podstawie PK i sprawozdania RB-27S z dochodów budżetu
 (dotacji, subwencji) – Wn 222 Ma 720, przeksięgowanie na koniec okresu
 sprawozdawczego Wn 800 Ma 222,
 Należności budżetowe zabezpieczone hipotecznie – Wn 226 Ma 221,
 Spłata należności zabezpieczonych hipotecznie – Wn 101,130 Ma 226,
 Zajęcie nieruchomości objętych zabezpieczeniem hipotecznym, celem uregulowania
 należności podatkowej - Wn 011 Ma 226,
 Przypis należności odsetek tytułu nieterminowo zapłaconych należności – Wn 221 Ma 750,
 Odpis należności z tytułu ww odsetek – Wn 750 Ma 221,
 Wygaśnięcie należności podatkowych wskutek potrącenia wzajemnych zobowiązań urzędu
 wobec podatnika, zgodnie z art. 65 Ordynacji podatkowej – Wn 201, 240 Ma 221,
 Aktualizacja wyceny należności budżetowych – odpis aktualizujący wartość należności
 budżetowych – Wn 751,761 Ma 290,
 Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w wyniku wpłaty zaległości
 Wn 290 Ma 720,760,750, i równolegle Wn 130 Ma 221,
 Odpis należności budżetowych, np. z tytułu przedawnienia, umorzenia w części należności
 objętej odpisem aktualizującym – Wn 290 Ma 221,
 Przypis na koniec kwartału należności z tytułu odsetek za zwłokę – Wn 221 Ma 840,
 Przekazanie zrealizowanych dochodów budżetowych przez jednostkę budżetową na rachunek
 budżetu – Wn 222 Ma 130,
 Zaksięgowanie sprawozdania okresowego o dochodach budżetowych – Wn 800 Ma 222,

Schematy księgowania zobowiązań z tytułu wydatków budżetowych.

Otrzymano fakturę od dostawcy materiałów żywnościowych – Wn 310 Ma 201,
 Zakup nowego środka trwałego niewymagającego montażu – otrzymano fakturę i dostarczono
 środek trwały – Wn 011 Ma 201,
 Zakup nowego środka trwałego wymagającego : montażu, przystosowania i instalacji –
 otrzymano fakturę na zakupiony środek trwały i usługi montażowe oraz potwierdzono
 zrealizowanie dostawy i usługi – Wn 080 Ma 201,
 Umorzenie, przedawnienie, odpisanie zobowiązań jednostki budżetowej – Wn 201, 240 Ma
 760 lub 700,
 Naliczenie odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązania – Wn 751 Ma 201,240,
 Lista płac pracowników jednostki:
 wynagrodzenia brutto - Wn 404 Ma 231,,
 składki ubezpieczenia społecznego obciążające wynagrodzenie pracownika – Wn 231 Ma
 229,
 zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych – Wn 231 Ma 225,
 inne dobrowolne potrącenia, np. składki ubezpieczenia grupowego, spłata pożyczki funduszu
 świadczeń, inne - Wn 231 Ma 240,234,
 Składka ubezpieczenia społecznego pracowników, składki PFRON płacone przez pracodawcę
 , czyli jednostkę budżetową – Wn 405 Ma 229,
 Podatki i opłaty płacone do budżetu przez jednostkę budżetową – Wn 406 Ma 225,

Wpływ na rachunek bieżący jednostki budżetowej z rachunku budżetu na realizację wydatków przez jednostkę budżetową (lub wydatków niewygasających) Wn 130 Ma 223,
 Zwrot na rachunek budżetu środków niewykorzystanych do końca roku na wydatki budżetowe – Wn 223 Ma 130,
 Sprawozdanie okresowe RB-28 S o wydatków budżetowych – Wn 223 Ma 800,
 Rozliczenie wykonanych wydatków niewygasających - Wn 223 Ma 800,
 Łączna kwota wydatków budżetowych urzędu wykazanych w wyciągu bankowym do budżetu lub rachunku kredytowego, stanowiąca operację równoważną z przekazaniem z budżetu środków na pokrycie wydatków objętych planem finansowym jednostki – Wn 130 Ma 223,
 Łączna kwota niewygasających wydatków urzędu wykazanych w wyciągu bankowym do rachunku środków niewygasających wydatków, stanowiąca operację równoważną przekazaniem z budżetu środków na pokrycie niewygasających wydatków objętych planem finansowym urzędu – Wn 130 Ma 223,
 Przeksięgowanie na koniec roku poz. 13 i 14 – Wn 223 Ma 800,

Schematy księgowania innych rozrachunków

Zakup usług i materiałów na cele f. świadczeń socjalnych, otrzymano fakturę – Wn 851 Ma 240,
 Faktura za usługi i materiały na cele działalności związanej z realizacją wydzielonego rachunku dochodów własnych – Wn Z-4,Z-3,Z-0 Ma 201,240,
 Różnice inwentaryzacyjne stwierdzone w toku inwentaryzacji:
 nadwyżki składników majątkowych – Wn Z-0, Z-1,Z-3 Ma 240,
 niedobory składników majątkowych – Wn 240 Ma Z-0,Z-1,Z-3,
 Obciążenie pracownika w związku z uznaniem jego winy za niedobory – Wn 234 Ma 240,101,011,013,310,
 Uznanie nadwyżek inwentaryzacyjnych za przychody – Wn 240 Ma 760,
 Uznanie niedoborów inwentaryzacyjnych za naturalne ubytki – Wn 761 Ma 240,
 Wydanie z kasy pracownikowi zaliczki na realizację wydatków budżetowych – Wn 234 Ma 101,
 Rozliczenie przez pracownika z zaliczki pobranej na wydatki – Wn Z-4, 310,080,851 Ma 234,
 Zwrot przez pracownika części niewykorzystanej zaliczki - Wn 101 Ma 234,
 Udzielenie pożyczki pracownikowi z ZFŚS - Wn 234 Ma 135, 101,
 Zwrot pożyczki z ZFŚS - Wn 135,101 Ma 234,
 Zapłata przez pracownika (pożyczkobiorcę) odsetek od pożyczki – Wn 135 Ma 851,
 Należności realizowane przez samorządowe jednostki budżetowe na rzecz budżetu państwa – Wn 221 Ma 225,
 Wpłata należności z tytułu dochodów budżetu państwa w samorządowej jednostce budżetowej – Wn 130 Ma 221,
 Przekazanie wykonanych przez samorządową jednostkę budżetową dochodów budżetu państwa na rachunek budżetu – Wn 225 Ma 130,
 Aktualizacja wyceny należności budżetu państwa realizowanych przez samorządową jednostkę budżetową – Wn 221 Ma 290,
 Odpisanie należności budżetu państwa (przedawnionych, umorzonych) realizowanych przez samorządową jednostkę budżetową:
 część należności objęta wcześniejszym odpisem aktualizującym - Wn 290 Ma 221,
 należność w części nieobjętej aktualizacją wyceny – Wn 225 Ma 221,

Odpisy aktualizujące należności funduszu świadczeń socjalnych – Wn 851 Ma 290,
 Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych funduszu świadczeń socjalnych :
 w części objętej odpisem aktualizującym - Wn 290 Ma 234,
 w części nieobjętej odpisem aktualizującym – Wn 851 Ma 234,

Zespół 3 - "Materiały i towary"

Konta zespołu 3 "Materiały i towary" służą do ewidencji zapasów materiałów.
 Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 310 powinna zapewnić możliwość ustalenia
 stanu zapasów materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową według ich
 poszczególnych rodzajów .

Konto 300 — „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów
 spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w
 drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Na stronie Wn 300 konta ujmuje się:

- 1) faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej „podatkiem VAT”;
- 2) podatek VAT, podatek akcyzowy, eto pobierane przy imporcie. Na stronie Ma konta 300 ujmuje się:
 - 1) wartość przyjętych dostaw i usług;
 - 2) naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków;
 - 3) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący składników majątku obrotowego, zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne;
 - 4) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zwiększający ich wartość.

Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również:

- 1) odchylenia od cen ewidencyjnych, od rzeczywistych cen zakupu lub cen nabycia;
- 2) koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców;
- 3) opłaty manipulacyjne pobierane przez urząd celny przy imporcie;
- 4) niedobory, szkody i nadwyżki w transporcie;
- 5) reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma — stan dostaw lub usług niefakturowanych.

Konto 310 - "Materiały"

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków znajdujących się we własnym i obcym magazynie.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenia - zakup materiałów a na stronie Ma -jego zmniejszenia-zużycie. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów nie zużytych na dzień bilansowy.

Materiały, takie jak :

- materiały biurowe, części do napraw bieżących, części zamienne do komputerów, środki czystości, są one wydawane bezpośrednio do użytkownika i odpisywane są bezpośrednio w koszty w momencie ich zakupu(rezygnując z ewidencji wartościowej). W przypadku gdy część z nich nie zostanie zużyta do końca roku obrotowego, to te pozostałe ilości materiałów obejmuje się spisem z natury i ujmuje ich wartość na koncie 310, zmniejszając równocześnie koszty konta 401.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według zadań i rodzajów materiałów , w księgach materiałowych ilościowo - wartościowych , odrębnie dla działalności podstawowej jednostki i jednostek OSP .

Zespół 4 - "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie"

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

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowych ,kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych i strat nadzwyczajnych.

Ewidencję szczegółową kosztów rodzajowych prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych , sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Ustala się, że faktury i rachunki które nie zostały zapłacone a dotyczą danego miesiąca, roku ewidencjonuje się najpóźniej do 5 dnia następnego miesiąca a za m-c grudzień do 10 stycznia następnego roku.

Konto 400 „ Amortyzacja”

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontem 071, a na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

Konto 400 wykazuje w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.

Saldo Wn konta 400 przenosi się pod datę ostatniego dnia roku obrotowego na konto 860 – wynik finansowy .

Na koniec roku obrotowego konto 400 nie wykazuje salda.

Konto 401 „Zużycie materiałów i energii”

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

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu:

- zakupu materiałów i wyposażenia (§ 421)
- zakupu środków żywności (§ 422),
- zakupu leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych (§ 423)
- zakupu pomocy naukowych, dydaktycznych i książek (§ 424),
- zakupu energii (§ 426) obejmujący opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody,
- zakupu materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych (§ 474)
- zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji – do wartości 3500 zł. (§475)

Na stronie Ma konta 401 ujmuje zmniejszenie poniesionych kosztów z ww tytułów oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860.

Konto 402 „ Usługi obce”

Konto 402 służy ewidencji kosztów z tytułu usług obcych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty z tytułu:

- zakupu usług remontowych (§427)
- zakupu usług pozostałych – poza dopłatami do biletów dla uczniów dojeżdżających do szkół (§ 430)
- zakupu usług przez jednostkę samorządową od innych jednostek samorządowych- za pobyt w domu pomocy społecznej (§ 433)
- zakupu usług remontowo-konserwacyjnych dotyczących obiektów zabytkowych (§ 434)
- zakupu usług dostępu do sieci Internet (§435)
- zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej (§ 436)
- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej (§ 437)
- zakupu usług obejmujących tłumaczenia (§ 438)
- zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii (§ 439)
- opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe i inne (§ 440).

Na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych ww kosztów oraz na dzień bilansowych przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów usług obcych na konto 860.

Konto 403”Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych, podatku od czynności cywilno-prawnych, opłaty skarbowej, opłaty notarialnej i opłaty administracyjnej.

Na stronie Wn konta 403 księguje się koszty z tytułu:

- wpłaty na rzecz izb rolniczych 2% uzyskanych wpływów podatku rolnego (§ 285)
- podatku od nieruchomości (§ 448)
- pozostałych podatków na rzecz budżetu państwa (§449)
- pozostałych podatków na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego (§ 450)
- opłaty na rzecz budżetu państwa (§451)

-opłaty na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego (§452)

Na stronie Ma konta 403 ujmuje się zmniejszenie poniesionych ww kosztów oraz na dzień bilansowych przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów usług obcych na konto 860.

Konto 404 „Wynagrodzenia”

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

Na stronie Wn ujmuje się koszty z tytułu:

- wynagrodzeń osobowych pracowników (§ 401)
- wynagrodzeń osobowych członków korpusu służby cywilnej (§ 402)
- dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 404)
- uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy (§ 405)
- dodatkowego uposażenia roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy (§ 407)
- wynagrodzenia bezosobowego (§ 417)
- wynagrodzeń agencyjno-prowizyjne (§410)

Na stronie Ma konta 404 ujmuje się zmniejszenie poniesionych ww kosztów oraz na dzień bilansowych przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów usług obcych na konto 860.

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 , umowę o dzieło i innych umów , które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn ujmuje się koszty z tytułu:

- wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń, w szczególności świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ekwiwalenty za te świadczenia (§ 302)
- wynagrodzenia osobowe niezaliczane do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom (§ 307)
- pozostałych należności żołnierzy zawodowych i nieterminowych oraz funkcjonariuszy (§ 406)
- składek na ubezpieczenia społeczne (§411)
- składek na Fundusz Pracy (§ 412)
- zakup usług medycznych (w zakresie badań wstępnych i profilaktycznych pracowników) (§428)
- odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 444)
- szkoleń pracowników niebędących członkami korpusu służb cywilnych (§470)
- szkolenia członków korpusu służby cywilnej (§455)

Na stronie Ma konta 405 ujmuje się zmniejszenie poniesionych ww kosztów oraz na dzień bilansowych przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów usług obcych na konto 860.

Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowe, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405 oraz 410-411. Na koncie tym ujmuje się przede wszystkim zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy.

Na koncie Wn 409 ujmuje się koszty z tytułu:

- dopłat do biletów dla uczniów dojeżdżających do szkół
- różnych opłat i składek (jeżeli nie kwalifikują się do podatków i opłat)(§ 443)
- podróży służbowych (§ 441)
- opłat czynszowych za pomieszczenia biurowe(§ 440)
- różnych wydatków na rzecz osób fizycznych, ekwiwalenty za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego(§ 302)
- równoważników pieniężnych i ekwiwalentów dla żołnierzy i funkcjonariuszy – nie zaliczanych do § 307 (§ 418)
- podróże służbowe zagraniczne (§ 442)

Na stronie Ma konta 409 ujmuje się zmniejszenie poniesionych ww kosztów oraz na dzień bilansowych przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów usług obcych na konto 860.

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 oraz 411. Na koncie tym ujmuje przede wszystkim wpłat na fundusze celowe państwowe, diety radnych, diety dla członków komisji działających przy jst., zwrot kosztów podróży radnych i członków komisji, świadczenia społeczne, stypendia dla studentów i uczniów.

Na koncie Wn 410 ujmuje się koszty z tytułu :

- wpłat na państwowe fundusze celowe np. policja (§ 300)
- różnych wydatków na rzecz osób fizycznych (§ 303)
- nagrody charakterze szczególnym nie zaliczane do wynagrodzenia-nagrody konkursowe, nagrody dla nauczycieli przyznane przez ministrów, nagrody kuratora oświaty (§ 304)
- zasądzone renty (§ 305)
- świadczenia społeczne (§ 311)
- stypendia i zasiłki dla studentów (§ 321)
- stypendia dla uczniów (§ 324)
- stypendia różne (§ 325)
- inne formy pomocy dla uczniów (§ 326)
- uposażenia i świadczenia pieniężne wypłacane prze okres roku dla żołnierzy zawodowych nadterminowych oraz funkcjonariuszy zwolnionych ze służby (§ 408)
- honoraria (§ 409)

Na stronie Ma konta 410 ujmuje się zmniejszenie poniesionych ww kosztów oraz na dzień bilansowych przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów usług obcych na konto 860.

Konto 411 „Pozostałe obciążenia „

Konto 411 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej , które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405, 410 kosztów finansowych oraz pozostałych operacyjnych. Na koncie tym ujmuje przede wszystkim zwroty w roku następnym nieprawidłowo wykorzystanych dotacji, składki na ubezpieczenia społeczne np. bezrobotnych i otrzymujących zasiłki społeczne, kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych i innych organizacji i jednostek oraz składki na PFRON.

Na koncie 411 ujmuje się koszty z tytułu:

- zwrotu dotacji wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (§ 291)
- pokrycia ujemnego wyniku finansowego i przyjętych zobowiązań po likwidacji jednostek sektora finansów publicznych (§ 416)
- składek na ubezpieczenia zdrowotne (§ 413)
- zakupu świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (§ 429)
- kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych (§ 459)
- kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§460)
- wpłaty na PFRON (§ 414)

Na stronie Ma konta 411 ujmuje się zmniejszenie poniesionych ww kosztów oraz na dzień bilansowych przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów usług obcych na konto 860.

Zespół 7 „Przychody, dochody i koszty

Konto zespołu 7 służy do ewidencji:

- przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- podatków nie ujętych na koncie 403,
- dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy , oraz dotacji przekazanych .

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie dla potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków. .

Konto 720 „ Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

W szczególności na koncie tym ujmuje się podatki i opłaty lokalne, subwencje i dotacje, opłaty z tytułu trwałego zarządu nieruchomościami i inne dochody otrzymywane na podstawie decyzji administracyjnej,

Ewidencja szczegółowa do konta powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego oraz sprawozdania RB-27S"organu"

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy podatkowe ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Konto 721-Przychody urzędu z tytułu dochodów realizowanych w budżecie

Do przychodów urzędu zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach innych jednostek.

Grupy w/w dochodów:

-dochody budżetu kasowo zrealizowane w danym roku budżetowym,

- dochody budżetu kasowo zrealizowane w poprzednim roku budżetowym ale zaliczane do dochodów roku bieżącego (część oświatowa subwencji ogólnej i dotacje celowe przekazane w grudniu poprzedniego roku budżetowego za styczeń roku budżetowego),

-dochody budżetu kasowo zrealizowane w następnym roku budżetowym ale zaliczane do dochodów wykonanych bieżącego roku tj. :udziały w podatkach oraz dochody z Urzędów Skarbowych przekazane w styczniu następnego roku za bieżący rok budżetowy.

Konto 750 „ Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody finansowe , a w szczególności przychody , że sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Na stronie Wn konta 750 odpisy podatków i odsetek.

Ewidencja szczegółowa do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki od należności.

W końcu roku obrotowego saldo konta 750 przenosi się na stronę Ma konta 860.

Konto 751” Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów ,akcji i papierów wartościowych , odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań , z wyjątkiem odsetek obciążających inwestycje w okresie realizacji, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.

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

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki w tym wszystkie przychody nie podlegające ewidencji na kontach: 700,720,730,750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:
przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia,
przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji,
pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, darowizny, kary za nieprawidłowe wykonanie umowy o wykonanie usług, odpisane przedawnione zobowiązania i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe,

Na koniec roku obrotowego Konto 760 przenosi się na stronę Ma konta 860.

Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:
koszty osiągnięcia przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się:
na konto Wn 490 – koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761,
na stronę Wn 860 – pozostałe koszty operacyjne,

Konto 770 „Zyski nadzwyczajne”

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane **odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych**. Na stronie Wn konta 770 ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę 860.

Konto 771 „Straty nadzwyczajne”

Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Wn konta 771 ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Ma konta 771 ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę 860.

Zespół 8 „Fundusze, rezerwy i wyniki finansowe”

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 800 „Fundusz jednostki”

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

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,

przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,

przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z kontem 810,

różnice z aktualizacji środków trwałych,

wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji,

wartość pasywów przyjętych od zlikwidowanych jednostek,

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860,

przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,

wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,

różnice z aktualizacji środków trwałych,

nieodpłatne otrzymanie środków trwałych,

wartość aktywów przyjętych od jednostek zlikwidowanych,

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

Saldo 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma , które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 810” Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje,,

Konto 810 służy do ewidencji w jednostce budżetowej:

- 1) dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone na realizację zadań własnych gminy, (dotacje podmiotowe, przedmiotowe)
- 2) równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji .

Na stronie Wn konta ujmuje się dotacje przekazane przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.

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

Ewidencja analityczną do konta 810 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i przeznaczenia dotacji .

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Przyjmuje się następującą ewidencję

810/224 - Dotacje, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone

810/800 – Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji własnych jednostki budżetowej ,

800/810 – Przeksięgowanie w końcu roku rocznej sumy przekazanej dotacji i wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji jednostki budżetowej .

Konto 840 - "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw. Na stronie Ma konta ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych np. rozliczenie przychodów z tytułu długoterminowych należności finansowych / konto 226 /

Ewidencja szczegółowa do konta 840 powinna ustalić stan:

rezerwy oraz przyczyn jej zwiększania i zmniejszania,

rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma , które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 851 - "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"

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

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

Ewidencja prowadzona do konta 851 pozwala na wyodrębnienie:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Konto 855 służy do ewidencji równowartości zlikwidowanych przedsiębiorstw komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przyjętego przez organ założycielski.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia zlikwidowanych jednostek, a na stronie Ma – stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych jednostek, ustaloną na podstawie bilansów likwidacyjnych tych jednostek w korespondencji z kontem 015.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych jednostek, przyjętego przez organ założycielski, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzyjętego na własne potrzeby, lub własność mienia sprzedanego ale jeszcze niespłaconego.

Konto 860 „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:
poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400,401,402,403,404,405, 409, 410 i 411,

wartość sprzedanych materiałów w korespondencji z kontem 761,
kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761,
strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771,

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:
uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770,

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

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

Konta pozabilansowe

Konto 940 Wkład niefinansowy w projektach unijnych

Konto 975 „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych.

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

Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych.

Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych oraz jego korekt.

Na stronie Wn ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty tj. (zwiększenia „+”, zmniejszenia „-”, , poprzez księgowania na PK)

a na stronie Ma :

równowartość zrealizowanych (wykonanych) wydatków budżetowych (konto 130-2)
wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym (Uchwała Rady Gminy o niewygasających wydatkach),
wartość planu niezrealizowanego i wygasłego .

Na koncie księguje się kwotą zbiorczą plan z poszczególnych uchwał i zarządzeń na koniec każdego miesiąca, a wykonanie wydatków księguje się zbiorczo na koniec każdego miesiąca . Księgowanie planu wydatków na klasyfikację budżetową odbywa się poprzez wprowadzenie planu z uchwał i zarządzeń, natomiast realizacja wydatków na klasyfikacji budżetowej odbywa się automatycznie w momencie księgowania na koncie 130-2 .

Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

Schematy księgowania przychody, koszty, wynik finansowy

Przychody z tytułu podatków i opłat lokalnych realizowanych przez urząd – Wn 221 Ma 720

Wpłata podatków i opłat Wn 101,130 Ma 221,

Faktura za dzierżawę, najem pomieszczeń jednostki budżetowej – Wn 221 Ma 760,

Bank dopisał odsetki do rachunku bieżącego – Wn 130 Ma 750,

Wystawiona faktura za sprzedaż środka trwałego – Wn 221 Ma 760,

Zaksięgowano przypis podatku od nieruchomości – Wn 221 Ma 720,

Dochody zrealizowane bezpośrednio na rachunek budżetu z tytułu subwencji lub dotacji :
przy jednym rachunku – Wn 800 Ma 720,

przy oddzielnych rachunkach jednostki i budżetu / PK/ – Wn 222 Ma 720,

przebiegowanie poz. b – Wn 800 Ma 222,

Umorzenie, przedawnienie zobowiązania Wn 201 240 234, Ma 760,

Rozliczenie dodatnich różnic inwentaryzacyjnych - Wn 240 Ma 760,

Kwartalna wycena należności budżetowych wyrażonych w walutach obcych:

Zaksięgowano zużycie materiałów, które bezpośrednio po zakupie oddano do wykorzystania – Wn 401 Ma 201,

Otrzymano rachunek za wykonaną usługę w ramach umowy o dzieło zawartą z osobą fizyczną nieprowadzącą działalności gospodarczej – Wn 404 Ma 231, a podatek 231 Ma 225,

Otrzymano fakturę za wykonaną usługę remontu – Wn 402 Ma 201,

Faktura za szkolenie pracownika – Wn 405 Ma 201,

Rozliczenie kosztów delegacji pracownika – Wn 409 Ma 234,

Rozliczone koszty ryczałtów za używanie samochodu własnego – Wn 409 Ma 234,

Wniesiono opłatę z tytułu trwałego zarządu nieruchomości – Wn 403 Ma 130,

Amortyzacja okresowa podstawowego środka trwałego – Wn 400 Ma 071,

Zapłata za prenumeratę za przyszły rok zapłacona w roku obrotowym – Nn 640 Ma 130,

Przebieganie przychodów na koniec roku – Wn przychody zespołu /pojedynczo/ Ma 860,

Przebieganie kosztów na koniec roku – Wn 860 Ma koszty zespołu Z-4 i

/pojedynczo/,

Przebieganie kosztów finansowych, pozostałych kosztów operacyjnych i strat nadzwyczajnych – Wn 860, Ma 751,761,771,

Przebieganie w roku następnym ujemnego wyniku finansowego – Wn 800 Ma 860,

Przebieganie w roku następnym dodatniego wyniku finansowego – Wn 860 Ma 800,

Schematy księgowania funduszu jednostki.

Przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego – Wn 800 Ma 860,

Przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego – Wn 800 Ma 860,

Przebieganie pod datą sporządzenia sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych – Wn 800 Ma 810,

Przebieganie w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje – Wn 800 Ma 810,

Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych :

przebieganie dotychczasowego umorzenia – Wn 071 Ma 011,

przebieganie wartości bieżącej – Wn 800 Ma 011,

Przebieganie pod datą sporządzenia sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych – Wn 223 Ma 800,

Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje od innych jednostek :

wartość początkowa – Wn 011,080 Ma 800,

dotychczasowe umorzenie – Wn 011 Ma 071,

Zapłata faktury za inwestycje lub środki trwałe nie wymagające montażu – Wn 011,080, Ma 201,240, i równolegle Wn 810 Ma 800.

Konto 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

Służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, a na stronie Ma :

równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan niewygasających wydatków budżetowych,

wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Na koncie księguje się kwotę zbiorczą plan w poszczególnych uchwał i zarządzeń, a wykonanie wydatków księguje się zbiorczo na koniec każdego miesiąca.

Ewidencja szczegółowa do konta 981 prowadzona jest w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych .

Na koniec roku konto nie powinno wykazywać salda.

Konto 991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników

Konto służy do ewidencji kwot należnych do pobrania i pobranych przez inkasentów .

Na stronie Wn konta księguje się;

przypisy w wysokości należności do pobrania,

odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej,

Na stronie Ma konta księguje się :

a) wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu,

b) wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu,

odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale nie pobranych .

Ewidencji na powyższym koncie należy dokonywać na koniec każdego 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 ujmuje się:

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

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

Ewidencję analityczną do konta 998 prowadzi się według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego wydatków. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

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

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

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

Analityką do tego konta jest zbiorcze zestawienie zaangażowanych wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego .

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

Wójt Gminy Załuski
Romuald Woźniak

