

Zarządzenie Wójta Gminy Załuski
Nr 120.15.2012 z dnia 12.04.2012r.
zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki)
rachunkowości w Urzędzie Gminy oraz jednostkach podległych

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), zarządza się co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 0152/1/2011 z dnia 3.01.2011r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy oraz jednostkach podległych, wprowadza się następującą zmianę:

- Załącznik Nr 3 otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- Załącznik Nr 3b otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 16 lutego 2012 roku.

Wójt Gminy Załuski
Romuald Woźniak



SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Zakładowy plan kont

W jednostkach budżetowych

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont (**załącznik nr 2 do zarządzenia**) opracowany na podstawie:

- planu kont stanowiącego załącznik nr 2 do „rozporządzenia”

W jednostce samorządu terytorialnego

W jednostce samorządu terytorialnego dodatkowo prowadzone są księgi rachunkowe:

▪ dotyczące **wykonania budżetu**, należności finansowych, zobowiązań finansowych, dochodów i wydatków projektów unijnych, oraz operacji niekasowych według planu kont stanowiącego załącznik nr 3a do zarządzenia,

▪ dla prowadzenia **ewidencji podatków i opłat** dla organów podatkowych jst na podstawie planu kont według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Z 2010 r., Nr 208, poz. 1375),

2. Wykaz ksiąg rachunkowych

Zakładowy plan kont jednostki budżetowej obejmuje następujące konta (**załącznik nr 2 do zarządzenia**):

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 014 Zbiory biblioteczne
- 015 Mienie zlikwidowanych jednostek
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 030 Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 Kasa
- 130 Rachunek bieżący jednostki
- 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 Inne rachunki bankowe
- 140 Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 Rozrachunki z budżetami
- 226 Długoterminowe należności budżetowe
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 245 Wpływy do wyjaśnienia
- 290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

- 300 Rozliczenie zakupu
- 310 Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 Usługi obce
- 403 Podatki i opłaty
- 404 Wynagrodzenia
- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411 Pozostałe obciążenia

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 740 Dotacje i środki na inwestycje
- 750 Przychody finansowe
- 751 Koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody operacyjne
- 761 Pozostałe koszty operacyjne
- 770 Zyski nadzwyczajne
- 771 Straty nadzwyczajne

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 Fundusz jednostki

810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

855 Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

011 Środki trwałe

975 Wydatki strukturalne

976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami

980 Plan finansowy wydatków budżetowych

981 Plan finansowy niewygasających wydatków

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zasady klasyfikacji zdarzeń wynikają z komentarza do planu kont ujętego w:

- załączniku nr 2 do zarządzenia

Księgi pomocnicze tworzy się do następujących kont księgi głównej :

011 „Środki trwałe” - księga pomocniczą prowadzona do konta jest księga inwentarzowa prowadzona w systemie „ Środki trwałe" zakupionym od firmy „ INFO-SYSTEM"

Księga inwentarzowa prowadzona jest w sposób chronologiczny:

dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy odpowiadające KŚT

i zawiera następujące informacje:

- ✓ datę przyjęcia do użytkowania, numer i rodzaj dowodu
- ✓ numer inwentarzowy obiektu
- ✓ nazwę środka trwałego
- ✓ specyfikację wszystkich części składających się na zespół komputerowy lub inny składający się z określonych części złożony środek trwały-
- ✓ wartość początkową środka trwałego
- ✓ wartość po aktualizacji
- ✓ wartość po ulepszeniu
- ✓ symbol klasyfikacji środków trwałych
- ✓ stawkę amortyzacji
- ✓ roczną i miesięczną kwotę amortyzacji
- ✓ metodę amortyzacji
- ✓ rok budowy lub produkcji
- ✓ miejsce eksploatacji (pole spisowe)
- ✓ datę rozchodu i numer dowodu
- ✓ numer pozycji księgowania rozchodu
- ✓ wartość umorzenia na moment rozchodu
- ✓ wartość księgową netto rozchodowanego środka trwałego.

011-1 Środki trwałe –UG

011-2 Środki trwałe-pozabilansowe

013 „Pozostałe środki trwałe” -księgą pomocniczą jest księga inwentarzowa prowadzona w programie „Środki trwałe” -INFO-SYSTEM

014 „Zbiory biblioteczne” (w *bibliotekach*) według poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem określonym w odrębnych przepisach-prowadzona przez biblioteki,

020 „Wartości niematerialne i prawne” według zasad analogicznych dla środków trwałych

020-1- poniżej 3.500 zł-od 500 zł (ze środków krajowych, od 350 (ze środków unijnych)

020-2-powyżej 3.500 zł

080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie) według poszczególnych zadań inwestycyjnych

101 „Kasa” według według poszczególnych kas

101-1 Dochody

101-2 Wydatki

130 „Rachunek bieżący jednostki” według szczegółowości planu finansowego wydatków i dochodów budżetowych

130-1 Dochody

130-2 Wydatki

130-3 Wydatki niewygasające

135-1 Rachunek środków specjalnego przeznaczenia-oświata inne wydatki ZFŚS

135-2 Rachunek środków specjalnego przeznaczenia-oświata pożyczki ZFŚS

139 „Inne rachunki bankowe” według kontrahentów

141-1 Dochody

141-2 Wydatki

201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” według rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami

221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników (ewidencja na kartach podatników w systemie podatkowym) i podziałek klasyfikacji budżetowej

224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” według wartości przekazanych dotacji dla poszczególnych odbiorców

225 „Rozrachunki z budżetami” według poszczególnych tytułów rozrachunków z budżetem

226 „Długoterminowe należności budżetowe” według poszczególnych tytułów należności budżetowych oraz według kryterium bilansowego podziału należności na krótkoterminowe (płatne w ciągu 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego) i długoterminowe (zapadalne powyżej tego okresu).

229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” według poszczególnych-dla rozrachunków z ZUS i dla rozrachunków z PFRON

229-1 ZUS

229-2 PFRON

240 „Pozostałe rozrachunki” według poszczególnych tytułów rozrachunków, roszczeń i rozliczeń

290 „Odpisy aktualizujące należności” według dłużników, od których należności dokonano odpisu aktualizującego

Koszty według rodzaju, ujęte na kontach 400–405 i 409, w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków, w projektach unijnych podział dokonany na pochodzenie środków oraz na zadania.

720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” według pozycji planu finansowego; w zakresie podatkowych dochodów budżetowych (podatki) ewidencja szczegółowa uwzględnia zasady rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach sporządzane przez te organy

800 „Fundusz jednostki” według:

- funduszy poszczególnych jednostek

810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” według: jednostek, którym przekazano dotacje oraz środków na inwestycje, w tym:

810-1 DOTACJE

810-2 INWESTYCJE

Inne konta analityczne tworzy się wg potrzeb jakie zachodzą w trakcie roku.

851-1 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych- oświata inne wydatki ZFŚS

851-2 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych- oświata pożyczki ZFŚS

W jednostce samorządu terytorialnego

W zakresie księgi głównej organu finansowego prowadzone są konta przedstawione w załączniku nr 3a do zarządzenia:

Konta bilansowe:

- 133 Rachunek budżetu
- 134 Kredyty bankowe
- 135 Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 140 Inne środki pieniężne
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozrachunki budżetu
- 225 Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 260 Zobowiązania finansowe
- 901 Dochody budżetu
- 902 Wydatki budżetu
- 903 Niewykonane wydatki
- 904 Niewygasające wydatki
- 909 Rozliczenia międzyokresowe
- 960 Skumulowane wyniki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu
- 962 Wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe:

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

Wykonanie budżetu przebiega za pośrednictwem rachunku bieżącego podległych jednostek budżetowych, tj. konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Ewidencja wyniku wykonania budżetu jst, tj. gromadzenia dochodów i dokonywania wydatków budżetowych, oparta jest na zasadzie kasowej, zaś ujęcie wydatków niewygasających z końcem roku przebiega według zasady memoriałowej.

Pozostałe operacje objęte księgą budżetu jst ewidencjonowane są według zasady memoriałowej.

Zasady klasyfikacji zdarzeń w zakresie kont zostały przedstawione w komentarzu do planu kont ujętym w załączniku nr 3a do zarządzenia

Księgi pomocnicze tworzy się do następujących kont:

- 133 -podział na lokaty i subkonta do rachunku organu
- 134 Kredyty bankowe-na poszczególne umowy
- 140-1 Krótkoterminowe papiery wart. I inne śr.pien.-lokaty i inne
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych-na jednostki odprowadzające
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych-na jednostki
- 224 Rozrachunki budżetu-na poszczególne źródła
- 240 Pozostałe rozrachunki-na poszczególne źródła
- 260 Zobowiązania finansowe-na zgodnie z numerami umów
- 901- zadania, źródła pochodzenia środków unijnych oraz na jednostki

odprowadzające dochody

902- zadania, źródła pochodzenia środków unijnych oraz na jednostki dokonujące wydatków.

Dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jst stosuje się księgę główną urzędu jst obejmującą konta:

- 101 Kasa
- 130 Rachunek bieżący urzędu
- 141 Środki pieniężne w drodze
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 226 Długoterminowe należności budżetowe
- 290 Odpisy aktualizujące należności
- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zakres ksiąg pomocniczych do poszczególnych kont księgi głównej wynikają z

- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.10.2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 roku Nr 208, poz. 1375)

Wójt Gminy Załuski
Romuald Woźniak

Zakładowy plan kont dla jednostek

W zakresie księgi głównej jednostki budżetowej prowadzone są konta:

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 014 Zbiory biblioteczne
- 015 Mienie zlikwidowanych jednostek
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 030 Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 Kasa
- 130 Rachunek bieżący jednostki
- 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 Inne rachunki bankowe
- 140 Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 Rozrachunki z budżetami
- 226 Długoterminowe należności budżetowe
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 245 Wpływy do wyjaśnienia
- 290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

- 300 Rozliczenie zakupu
- 310 Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 Usługi obce
- 403 Podatki i opłaty
- 404 Wynagrodzenia
- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 ” Inne świadczenia finansowane z budżetu”
- 411 „ Pozostałe obciążenia”

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 740 Dotacje i środki na inwestycje
- 750 Przychody finansowe
- 751 Koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody operacyjne
- 761 Pozostałe koszty operacyjne
- 770 Zyski nadzwyczajne
- 771 Straty nadzwyczajne

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 Fundusz jednostki
- 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 855 Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 975 Wydatki strukturalne
- 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Komentarz do kont jednostki

Zespół 0 ”Majątek trwały”

Konta zespołu 0 służą do ewidencji :
rzeczonego majątku trwałego,
wartości niematerialnych i prawnych,
finansowego majątku trwałego,
umorzenia majątku,
inwestycji,

Konto 011”Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością , które nie podlegają ujęciu na kontach 013,020,014.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się zwiększenia , a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych , z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji jej wyceny,

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności :

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji , z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania.
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny,

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 prowadzona jest wg klasyfikacji środków trwałych KŚG i powinna umożliwić :

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

Konto 011 wykazuje saldo Wn , które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w systemie „ Środki trwałe” firmy INFO SYSTEM.

Konto 013”Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej poszczególnych środków trwałych o wartości od 500 zł (ze środków krajowych) 350 (ze środków unijnych) do 3.500 zł. , niepodlegających ujęciu na kontach 011,014, wydanych do używania na potrzeby urzędu , które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- środki trwałe przyjęte do używania z inwestycji lub zakupu,
- nadwyżki środków trwałych w używaniu,
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe,

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środka trwałego z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia , sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu,

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

Analityczną ewidencją ilościowo-wartościową do konta prowadzi się w księgach inwentarzowych ze wskazaniem miejsca ich użytkowania i osób odpowiedzialnych materialnie. Dla Urzędu Gminy, Biblioteki, Gopsu prowadzona jest ewidencja w systemie oraz w księgach inwentarzowych, dla oświaty tylko w księgach inwentarzowych.

Konto 014 „Zbiory biblioteczne”

Konto 014 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek szkolnych i pedagogicznych.

Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia , a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości zbiorów bibliotecznych , z wyjątkiem umorzenia , które ujmuje się na koncie 072.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności:

- przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych,
- nadwyżki zbiorów bibliotecznych,

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- rozchodów zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji , sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania,
- niedobory zbiorów bibliotecznych,

Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia.

Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

Ewidencja szczegółowa do konta 014 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem określonym w odpowiednich przepisach.

Ewidencja zbiorów-szczegółowa prowadzona jest przez kierownika Biblioteki oraz w Bibliotekach Szkolnych.

Saldo konta 014 wykazuje saldo Wn , które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

Konto 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Konto 015 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przyjętego przez organ założycielski po zlikwidowaniu przedsiębiorstwa komunalnego lub innej jednostki organizacyjnej , czyli zakładu budżetowego lub gospodarstwa pomocniczego.

Na stronie Wn tego konta organ założycielski ujmuje w szczególności :

- wartość mienia przyjętego po zlikwidowanej jednostce.
- korektę mienia , stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającej z bilansu likwidowanej jednostki a wartością mienia przekazanego innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego.

Na stronie Ma tego konta organ założycielski ujmuje w szczególności:

- wartość mienia pozostającego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom,

-korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki organizacyjnej z wartością mienia przekazanego innym jednostkom,

Ewidencję szczegółową do konta 015 stanowi :

- bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami,
- dane z ewidencji pozabilansowej,

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanej jednostki według wartości wynikającej z ich bilansu likwidacyjnego, będącego w dyspozycji organu założycielskiego , a nieprzekazanego innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzyjętego na własne potrzeby , albo też zagospodarowanego w inny sposób.

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicz się :

autorskie prawa majątkowe , prawa pokrewne, licencje , koncesje,
prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych oraz zdobniczych.

Po stronie Wn księguje się wszystkie przychody, tj. zwiększenia ich stanu i wartości początkowej, w szczególności:

- przychody z zakupu umarżanych stopniowo,
- przychody z zakupu umarżanych jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania
- otrzymanej nieodpłatnie darowizny wycena wg ceny wynikającej z decyzji.

Po stronie Ma księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej, a w szczególności:

- rozchód na skutek sprzedaży, likwidacji lub darowizny ,

Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona w książkach inwentarzowych ,która pozwala na ustalenie osób, którym powierzono wartości niematerialne i prawne .

Księgi inwentarzowe prowadzi się ilościowo-wartościowo .

Do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych wyodrębnione są dwa konta :

- 020-1 dla wartości niematerialnych i prawnych do 3.500 zł umarżanych w czasie(od 350 zł- do 3500 zł ze środków unijnych, od 500 zł-ze środków krajowych do 3.500 zł),
- 020 -2 dla wartości niematerialnych i prawnych umarżanych -pow.3.500 zł.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości początkowej będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych np.: licencje na programy komputerowe itd.

Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

Na koncie 030 ewidencjonuje się długoterminowe aktywa finansowe stanowiące inwestycje w rozumieniu „ustawy”.

Według podanego w „rozporządzeniu” opisu na koncie 030 ujmuje się w szczególności:

- 1) akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- 2) akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok od daty ich wystawienia lub nabycia,

3) inne długoterminowe aktywa finansowe.

W ustawie o finansach publicznych ustalono, że:

1) jednostki sektora finansów publicznych, z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego i ich związków, nie mogą posiadać, obejmować lub nabywać udziałów lub akcji w spółkach ani nabywania obligacji emitowanych przez podmioty inne niż Skarb Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, a także udziałów w spółdzielniach, chyba że odrębna ustawa stanowi inaczej, z zastrzeżeniem punktu 2,

2) minister właściwy do spraw Skarbu Państwa przejmuje od jednostek sektora finansów publicznych, z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego i ich związków, akcje i udziały w spółkach oraz obligacje wyemitowane przez podmioty inne niż Skarb Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego oraz wykonuje wynikające z nich uprawnienia Skarbu Państwa.

Powyższe zapisy oznaczają, że akcje i udziały w spółkach prawa handlowego oraz obligacje, emitowane przez podmioty inne niż Skarb Państwa lub jednostka samorządu terytorialnego po 18 miesiącach od dnia wyjęcia w życie ustawy o finansach publicznych mogą występować wyłącznie w księgach: – państwowej jednostki budżetowej obsługującej Ministerstwo Skarbu Państwa (mienie państwowe),

Długoterminowe papiery wartościowe to bony skarbowe, obligacje, listy zastawne, skrypty dłużne, certyfikaty inwestycyjne, jednostki funduszy powierniczych itp. służące uzyskaniu korzyści finansowych, o terminie wykupu późniejszym niż rok od dnia bilansowego (według intencji jednostki przeznaczone są na długoterminowe lokaty).

Natomiast lokaty długoterminowe mogą być dokonywane z wolnych środków w jednostkach samorządu terytorialnego oraz ich związkach na rachunku bankowym budżetu z wyjątkiem środków pochodzących z dotacji budżetowej.

Nabyte lub powstałe aktywa finansowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne (art. 35 ust. 1 „ustawy”).

Cena nabycia jest to wartość godziwa poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej uwzględnia się poniesione przez jednostkę koszty transakcji.

Na dzień bilansowy wycenia się: – udziały i akcje według wartości z dnia nabycia oraz dokonuje odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości (Wn 751 Ma 073),

Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz.U. z 1997 r. Nr 9, poz. 43 z późn. zm.), jednostki samorządu terytorialnego mogą tworzyć spółki z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółki akcyjne, a także przystępować do nich oraz spółki komandytowe i komandytowo-akcyjne.

Koszty transakcji to koszty poniesione bezpośrednio w związku z przeniesieniem, nabyciem lub zbyciem aktywów finansowych. Do kosztów transakcji zalicza się w szczególności prowizje maklerskie, w tym za pośrednictwo w nabywaniu lub zbywaniu instrumentów finansowych, opłaty giełdowe i inne nałożone przez uprawnione instytucje w związku z zawarciem transakcji, prowizje za doradztwo, podatki i opłaty wynikające z obowiązujących przepisów-paragraf 3 pkt 13 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Na stronie Wn konta 030 księguje się wszelkie zwiększenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. Mogą one występować w szczególności z tytułu:

1) nabycia (w tym poprzez wniesienie) udziałów i akcji lub podwyższenia ich wartości w zamian za wkłady pieniężne lub wkłady nie pieniężne (rzeczowe – tak zwane aporty),

2) zakupu obligacji Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego,

3) podwyższenia kapitału zakładowego spółki, w której jednostka uprawniona posiada udziały (akcje), z kapitału zapasowego lub rezerwowego spółki,

- 4) przypisania odsetek od obligacji, jeżeli podlegają kapitalizacji i wypłata odsetek następuje w okresie dłuższym niż 12 miesięcy.

Na stronie Ma konta 030 księguje się wszelkie zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. Będzie to w szczególności:

- 1) wycofanie udziałów Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego ze spółek kontynuujących działalność,
- 2) uzyskanie w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje), składników masy likwidacji lub upadłości,
- 3) przekwalifikowanie obligacji z długoterminowych do krótkoterminowych aktywów finansowych,
- 4) sprzedaż obligacji.

Do konta 030 należy prowadzić ewidencję szczegółową, która powinna umożliwiać ustalenie wartości poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

Jeżeli wypłata odsetek od obligacji następuje w okresie nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, wówczas stanowią one oddzielny tytuł krótkoterminowych aktywów finansowych i księgowane są Wn 140 Ma 750. Obligacja jest papierem wartościowym emitowanym w serii, w którym emitent stwierdza, że jest dłużnikiem właściciela obligacji (obligatariuszem) i zobowiązuje się wobec niego do spełnienia określonego świadczenia.

Długoterminowe aktywa finansowe posiadane przez jednostkę podlegają corocznej inwentaryzacji w ostatnim dniu roku, w sposób ustalony dla poszczególnych ich form w art. 26 „ustawy”.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość długoterminowych aktywów finansowych posiadanych przez jednostkę.

W bilansie długoterminowe aktywa finansowe wykazuje się w wartości wynikającej z salda konta 030 skorygowanej o ewentualne saldo konta 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”.

Typowe zapisy strony Wn konta 030

Konto 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenia nalicza się jednorazowo za okres całego roku na końcu roku obrotowego, metodą liniową.

Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywane są w korespondencji z kontem 400. Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Nowe przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca, w którym przyjęto je do używania, w przypadku użytkowanych już od lat środków trwałych odpisu umorzenia dokonuje się jeden raz w roku zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa .

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się w formie odpisów umorzeniowych odrębnie dla każdego środka trwałego oraz dla wartości niematerialnych i prawnych .

Konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

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 ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, niedobór lub szkodę.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Analityki do konta nie prowadzi się .

Konto 073 „ Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących aktywa finansowe.

Konto wykazuje saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto 080 „ Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Konto 080 w urzędach jednostek samorządu terytorialnego i innych samorządowych jednostkach budżetowych oraz w samorządowych zakładach budżetowych służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty.

Nowa nazwa konta 080 wprowadzona „rozporządzeniem zmieniającym” odpowiada definicji środków trwałych w budowie określonej w art. 3 ust. 1 pkt 16 ustawy o rachunkowości oraz zasadzie wyceny sformułowanej w art. 28 ust. 1 pkt 2 przywołanej ustawy. Pod pojęciem środków trwałych w budowie rozumie się zaliczane do aktywów środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Zgodnie z ustawą o rachunkowości środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostają-

cych w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Z opisu konta 080 zamieszczonego w załączniku nr 3 do „rozporządzenia” wynika również, że koszty środków trwałych w budowie obejmują ogół kosztów dotyczących inwestycji. Regulacje zawarte w „rozporządzeniu”, w odróżnieniu od ustawy o rachunkowości, nie określają obowiązku zmniejszania wartości środków trwałych w budowie o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Do kosztów środków trwałych w budowie w urzędach jednostek samorządu terytorialnego oraz w samorządowych jednostkach i zakładach budżetowych zalicza się nakłady związane z realizacją wydatków majątkowych w ramach planów finansowych tych podmiotów, przy czym należy podkreślić iż większość inwestycji jednostek samorządu terytorialnego jest realizowana w urzędach tych jednostek. Do kosztów środków trwałych w budowie, ujmowanych na stronie Wn konta 080, zalicza się w szczególności koszty:

- nabycia gruntów i innych składników majątku trwałego oraz ich budowy i montażu,
- dokumentacji projektowej dotyczącej budowy lub ulepszenia obiektów majątku trwałego,
- opłat za użytkowanie gruntów i terenów w okresie realizacji inwestycji oraz z tytułu uzyskanych lokalizacji pod budowę,
- założenia zieleni i stref ochronnych,
- wyburzenia istniejących budynków i budowli w związku z wykonywaniem nowej inwestycji,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i wynagrodzenia generalnego wykonawcy,
- przygotowania terenu pod budowę,
- badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- ubezpieczeń majątkowych budowanych środków trwałych,
- napraw i remontów wykonanych przed przekazaniem środka trwałego do eksploatacji,
- koniecznych prób montażowych oraz rozruchu technologicznego, jeżeli należności za te czynności nie zostały uwzględnione w cenie robót,
- przebudowy, rekonstrukcji, rozbudowy lub modernizacji istniejącego środka trwałego, które powodują podniesienie wartości użytkowej danego środka trwałego,
- ulepszeń w obcych środkach trwałych, polegających na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub adaptacji tych obiektów na potrzeby jednostek organizacyjnych samorządu terytorialnego,
- niepodlegającego odliczeniu naliczonego podatku VAT dotyczącego prowadzonej budowy lub środków trwałych niewymagających montażu,

– naliczonych za czas realizacji inwestycji odsetek, prowizji, różnic kursowych od kredytów, pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych dotyczących realizowanych zadań.

Odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz od wyemitowanych obligacji na finansowanie zadań inwestycyjnych w budżecie jednostki samorządu terytorialnego stanowią wydatek objęty planem finansowym urzędu tej jednostki. Odsetki te są zaliczane do grupy wydatków związanych z obsługą długu publicznego, ale nie ma żadnych przeszkód do ich uwzględnienia do wyceny zadania inwestycyjnego. W urzędzie jednostki samorządu terytorialnego odsetki za okres realizacji inwestycji należy ujmować na koncie 080:

– naliczone, lecz niezapłacone, w korespondencji z kontem 240 (zapis równoległy do zapisu w ewidencji budżetu – Wn 909, Ma 134 lub 260),

– zapłacone, w korespondencji z kontem 130.

Jeżeli zaciągnięto kredyt lub pożyczkę lub wyemitowano obligacje samorządowe na realizację zadania inwestycyjnego prowadzonego w innej niż urząd jednostce budżetowej, w urzędzie należy dokonać, po dokonaniu wyżej wymienionych zapisów, księgowania Wn 800, Ma 080 (nieodpłatne przekazanie części inwestycji), a w jednostce budżetowej realizującej inwestycję – Wn 080, Ma 800 (nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie).

Jeżeli jednostka samorządu terytorialnego zaciągnęła na realizację inwestycji, prowadzonej w urzędzie lub innej jednostce budżetowej, kredyt bankowy w walutach obcych, to w przeddzień oddania inwestycji do użytkowania należy dokonać wyceny kredytu według obowiązującego kursu i ustalić różnice kursowe (zapis w budżecie – ujemne różnice Wn 962, Ma 134, dodatnie różnice Wn 134, Ma 962) i zaksięgować w jednostce zapisem Wn 080, Ma 800 (ujemne różnice kursowe) lub takim samym zapisem czerwonym (dodatnie różnice kursowe).

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się w szczególności:

- wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 080 może wykazywać saldo strony Wn oznaczające wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń. Saldo to w bilansie urzędu i w bilansie innej samorządowej jednostki budżetowej, a także w bilansie samorządowego zakładu budżetowego, wykazuje się w aktywach w poz. A.II.2.

Typowe zapisy strony Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Lp. Treść operacji Kontom przeciwstawne

1. Wykonane dostawy, roboty i usługi zafakturowane przez obce jednostki 201, 300
2. Zużycie materiałów na cele inwestycyjne 310
3. Zakup środków trwałych w budowie 201, 300
4. Likwidacja nieprzenośnych środków trwałych w związku z realizowaną inwestycją w wartości netto (wartość początkowa minus umorzenie) 011
5. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie 800
6. Odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego na finansowanie inwestycji objętych planem finansowym wydatków urzędu lub jednostki budżetowej:
 - a) naliczonych, lecz niezapłaconych (zapis równoległy do zapisu w budżecie – Wn 909, Ma 134 lub 260), 240
 - b) zapłaconych z rachunku urzędu, 130
 - c) zapłaconych z rachunku budżetu (zapis równoległy do zapisu w budżecie – Wn 902, Ma 133) 130 ew. 223 lub 800
7. Odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego na inwestycje realizowane w innych niż urząd jednostkach budżetowych zwiększające koszty inwestycji danej jednostki budżetowej 800
8. Koszty z tytułu opłat urzędowych związanych z rozpoczęciem inwestycji
9. Środki trwałe w budowie przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek 800

Typowe zapisy strony Ma konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”

Lp. Treść operacji Konto przeciwstawne

1. Rozliczenie kosztów środków trwałych w budowie w części przypadającej na oddane do użytkowania:
 - a) środki trwałe
 - b) wartości niematerialne i prawne 011 020
2. Rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych 011
3. Koszty inwestycji bez efektu gospodarczego 800
4. Sprzedaż środków trwałych w budowie 800
5. Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie 800

6. Przeksięgowanie w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego odsetek od kredytów i pożyczek i różnic kursowych zwiększających wartość inwestycji realizowanych w innych samorządowych jednostkach budżetowych 800

7. Wniesienie środków trwałych w budowie w formie aportu w zamian za objęcie udziałów 800

Schematy księgowania majątku trwałego

Przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych – Wn 011 Ma 201,

- zapłata za fakturę Wn 201 Ma 130 i równolegle Wn 810 Ma 800,

Przychody środków trwałych pochodzących z inwestycji – Wn 011 Ma 080,

Przychody środków trwałych pochodzących z inwestycji prowadzonych przez inwestora zastępczego lub z inwestycji wspólnej prowadzonej przez inną jednostkę

(np. odsetki od kredytów, prowizje bankowe) - Wn 080 Ma 800,

Wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych – Wn 011 Ma 201,

Przychody środków trwałych nowo ujawnionych – Wn 011 Ma 800,

Nieodpłatne przyjęcie środka trwałego nowego – Wn 011 Ma 800,

Nieodpłatne otrzymanie środka trwałego używanego:

wartości netto – Wn 011 Ma 800,

wartości umorzonej – Wn 011 Ma 071,

Zwiększenie wartości środka trwałego na skutek aktualizacji ich wyceny:

wartości netto - Wn 011 Ma 800,

wartości umorzonej – Wn 011 Ma 800,

Wycofanie środka trwałego z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia , zużycia lub nieodpłatnego przekazania lub sprzedaży:

wartość netto (wartość początkowa minus umorzenie) – Wn 800 Ma 011,

wartość umorzenia – Wn 071 Ma 011,

przy sprzedaży – wystawiona faktura, rachunek Wn 201 Ma 761,

Koszty inwestycji wynikające z faktur za roboty, dostawy i usługi – Wn 080 Ma 201,

- zapłata za faktury – 201 Ma 130 i równolegle Wn 810 Ma 800,

Wartość nieodpłatnie otrzymanych inwestycji – Wn 080 Ma 800,

Nieodpłatnie przekazane efekty inwestycji – Wn 800 Ma 080,

Rozliczenie efektów inwestycji:

na środki trwałe – Wn 011 Ma 800 (równolegle przeksięgowanie funduszy Wn 800 Ma 800),

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 „Rachunek bieżący jednostki”

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

W samorządowych jednostkach budżetowych w zależności od potrzeb wskazane jest prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 130 na następujących kontach:

- 130-1 „Dochody budżetowe”, przy czym od 1.01.2013 w urzędzie prowadzi się podział dochodów budżetowych na podatkowe dochody budżetowe (konto 130-11) i pozostałe dochody budżetowe (konto 130-12),
- 130-2 „Wydatki budżetowe”,
- 130-3 „Niewygasające wydatki”.

Na stronie Wn konta 130 w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się wpływy środków budżetowych:

- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych objętych planem finansowym urzędu, w korespondencji z kontem 223,
- otrzymanych na realizację planu wydatków niewygasających w zakresie dotyczącym urzędu, w korespondencji z kontem 223,
- z tytułu wykonanych przez urząd dochodów budżetowych z podatków i opłat lokalnych oraz innych dochodów własnych realizowanych w urzędzie, w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem,
- z tytułu dochodów związanych z wykonywaniem w urzędzie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej lub innych zadań zleconych ustawami, należnych budżetowi państwa, w korespondencji z kontem 101 lub 221.

W sytuacji realizowania dochodów własnych urzędu poprzez rachunek jednostki budżetowej na koncie 130 nie można ujmować takich dochodów, jak:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- dochody realizowane na rzecz jednostki samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe,
- odsetki od lokat terminowych ujmowanych na koncie 133 i odsetki od rachunków bankowych prowadzonych w ramach konta 133 (rachunek podstawowy, rachunek środków na wydatki niewygasające, rachunki środków pomocowych),
- dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego w innej formie niż w postaci dotacji i subwencji,
- środki pomocowe stanowiące dochody jednostki samorządu terytorialnego,
- dotacje i subwencje.

Kasowa realizacja wymienionych dochodów znajduje odbicie w ewidencji budżetu i nie ma możliwości ani potrzeby jej powielania w ewidencji urzędu jako jednostki budżetowej.

Na stronie Ma konta 130 w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się:

- zrealizowane wydatki budżetowe danego roku objęte planem finansowym urzędu, w tym również pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8,
- zrealizowane wydatki objęte planem wydatków niewygasających w zakresie przyjętym do wykonania w urzędzie, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8,
- okresowe przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych w urzędzie na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 222.

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

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

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na bankowym rachunku urzędu jednostki samorządu terytorialnego.

Na koniec roku saldo konta 130 jest sumą:

- otrzymanych środków na wydatki objęte planem wydatków urzędu na dany rok i niewykorzystanych na ten cel w roku budżetowym,
- zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane na rachunek budżetu,
- zrealizowanych w okresie od 21 grudnia do końca roku dochodów z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami i pozostających na rachunku bankowym urzędu,.

Saldo konta 130 w bilansie urzędu jako jednostki budżetowej wykazuje się w aktywach w pozycji B.III.1.2. „Środki pieniężne na rachunkach bankowych”.

W samorządowych jednostkach budżetowych, a taką jest urząd jednostki samorządu terytorialnego, nie ma potrzeby przekazywania w następnym roku niewykorzystanych środków na wydatki urzędu. Mogą one być zaliczone na poczet środków otrzymywanych z budżetu na realizację wydatków kolejnego roku budżetowego.

Samorządowe jednostki budżetowe środki na wydatki mogą otrzymywać pod koniec roku poprzedzającego rok budżetowy (np. jednostki oświatowe). Jednak w odniesieniu do urzędów taka konieczność raczej nie występuje.

Funkcjonowanie konta 130 w innych samorządowych jednostkach budżetowych

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

Typowe zapisy strony Wn konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Lp. Treść operacji Konto przeciwstawne

1. Wpływy środków budżetowych z rachunku podstawowego budżetu przeznaczonych na wydatki objęte planem finansowym urzędu lub innej jednostki budżetowej 223,
2. Łączna kwota wydatków budżetowych urzędu lub innej samorządowej jednostki budżetowej poniesionych z rachunku budżetu lub z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych 223,

3. Wpływy środków z rachunku środków na niewygasające wydatki na wydatki objęte planem finansowym wydatków niewygasających 223 lub 225,
4. Łączna kwota wydatków niewygasających urzędu lub innej samorządowej jednostki budżetowej poniesionych z rachunku środków na wydatki niewygasające 223 lub 225,
5. Wpłaty na rachunek urzędu z tytułu zwrotu wydatków:
 - a) z kasy 101, 141,
 - b) od dłużników z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych konta zespołu 2,
 - c) od dłużników z tytułu zwrotu wydatków uprzednio obciążających koszty konta zespołu 4,
6. Zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku 224,
7. Wpływy z tytułu podatków i opłat pobieranych w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego:
 - a) z kasy 141,
 - b) na rachunek urzędu lub bezpośrednio na rachunek budżetu 221,
8. Wpływy z tytułu innych dochodów realizowanych w urzędzie lub innej jednostce budżetowej na rachunek bieżący jednostki lub bezpośrednio na rachunek budżetu:
 - a) z tytułu dochodów przypisanych 221,
 - b) z tytułu dochodów nieprzypisanych 720, 750, 760, 770,
 - c) z kasy 101, 141,
9. Wpływy z tytułu odsetek w zapłacie należności na rachunek jednostki budżetowej lub bezpośrednio na rachunek budżetu:
 - a) podatkowych 221,
 - b) pozostałych 221, 750,
10. Wpływy z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami na rachunek jednostki lub bezpośrednio na rachunek budżetu 221
11. Przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bieżącym 750
12. Pobranie gotówki z rachunku budżetu do kasy urzędu na zwroty nadpłat dochodów lub dokonanie zwrotu tych nadpłat bezpośrednio z rachunku budżetu 222
13. Wpływy na rachunek bieżący jednostki należności z tytułu dochodów budżetowych wymagające wyjaśnienia 245
14. Przeksięgowanie na koniec miesiąca sprawozdania Rb-28S w kwocie odpowiadającej wydatkom urzędu zrealizowanych w danym miesiącu bezpośrednio z rachunku budżetu 800