

SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Zakładowy plan kont

W jednostkach budżetowych

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont (**załącznik nr 3b 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), oraz załącznika nr 13 do Zarządzenia Wójta (Plan kont dla organów jednostek samorządu terytorialnego).

2. Wykaz ksiąg rachunkowych

Zakładowy plan kont jednostki budżetowej obejmuje następujące konta (załącznik nr 3b 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
- 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
- 721 Przychody urzędu z tytułu dochodów realizowanych w budżecie
- 740 Dotacje i środki na inwestycje
- 750 Przychody finansowe
- 751 Koszty finansowe



760 Pozostałe przychody operacyjne

761 Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 Fundusz jednostki

810 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

940 Wkład niefinansowy w projektach unijnych

975 Wydatki strukturalne

980 Plan finansowy wydatków budżetowych

981 Plan finansowy niewygasających wydatków

991 Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobranych podatków podlegających ewidencji na kontach podatników

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 3b 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
- 020-2- powyżej 3.500 zł
- 020-1-poniżej 3.500 zł-od 500 zł (ze środków krajowych), od 350 (ze środków unijnych)
- 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie) według poszczególnych zadań inwestycyjnych
- 101 „Kasa” 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
- 221-1 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników (ewidencja na kartach podatników w systemie podatkowym) i podziałek klasyfikacji budżetowej
- 221-2 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników i klasyfikacji budżetowej
- 223-1 Rozliczenie wydatków budżetowych

223-2 Rozliczenie wydatków budżetowych F.S.

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

229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” według poszczególnych tytułów i podmiotów rozrachunków

234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” według podziału na delegacje krajowe i zagraniczne

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

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

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

250 Należności finansowe

260 Zobowiązania finansowe

271 Rozliczenie Vat należnego z jednostkami organizacyjnymi

272 Rozliczenie Vat naliczonego z jednostkami organizacyjnymi

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

- 271 Rozliczenie Vat należnego z jednostkami organizacyjnymi
- 271-1 Urząd Gminy
- 271-2 SP Szczytno i inne wg. potrzeb

- 272 Rozliczenie Vat naliczonego z jednostkami organizacyjnymi
- 272-1 Urząd Gminy
- 272-2 SP Szczytno i inne wg. potrzeb

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 (zgodnie z załącznikiem nr 13 do zarządzenia):

- 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
Konto pozabilansowe:
991-Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających
przypisaniu na kontach podatników

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 Wójcik