

Załącznik Nr 2

do Zarządzenia Nr 37/2012 Wójta Gminy Miasteczko Krajeńskie z dnia 31 lipca 2012 r.

1. Wykaz kont dla Urzędu Gminy Miasteczko Krajeńskie – jako jednostki budżetowej.

Księgi rachunkowe są prowadzone komputerowo w programie komputerowym Firmy RADIX - FKB.

Konta bilansowe :

ZESPÓŁ 0 – MAJĄTEK TRWAŁY

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 014 Zbiory biblioteczne
- 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 Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- 139 Inne rachunki bankowe – depozytowe wadła
- 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

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

Zespół 6 – PRODUKTY

640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY

720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750 Przychody finansowe

751 Koszty finansowe

760 Pozostałe przychody operacyjne

761 Pozostałe koszty operacyjne

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 rozliczenie międzyokresowe przychodów

851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe :

940 Ewidencja kosztów wkładu niepieniężnego

975 Wydatki strukturalne

976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami

980 Plan finansowy wydatków budżetowych

981 Plan finansowy niewygasających wydatków

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

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

1. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT

011 – „ŚRODKI TRWAŁE”

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

Na stan środków trwałych są przyjmowane środki trwałe, których okres użytkowania jest dłuższy niż rok o wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na stronie Wn konta 011 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 konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych,
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

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

Do konta 011 prowadzi się odrębną ewidencję środków trwałych w programie komputerowym.

Dla sprawdzenia i dokładności ewidencji środków trwałych prowadzona jest jeszcze analityka w ewidencji księgowej wg struktury symboli klasyfikacji rodzajowej środków trwałych zgodnego z Rozporządzeniem Rady Ministrów.

013 - „POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014 wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma- zmniejszenia stanu i 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:

- 1) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,

- 2) nadwyżki środków trwałych w używaniu,
- 3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

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

Do konta prowadzone są księgi inwentarzowe w programie komputerowym.

Analityka określa miejsce użytkowania pozostałych środków trwałych.

Na stan wartościowy przyjmowane są pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 100 zł.

Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 100 zł nie są przyjmowane na stan wartościowości.

Szczegółowa ewidencja prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków oddanych do użytkowania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe lub komórki organizacyjne w których znajdują się pozostałe środki trwałe.

014 – „ZBIORY BIBLIOTECZNE”

Konto służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych. Na stronie winien konta 014 ujmuje się w szczególności;

- 1) przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych ;
- 2) nadwyżki

Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności :

- 1) rozchód na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania ;
- 2) niedoboru

Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia.

Konto 014 wykazuje saldo Wn, które oznacza wartość zbiorów bibliotecznych w jednostce.

020 – „WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE”

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

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma- wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Do konta prowadzi się wyodrębnioną ewidencję wartość niematerialną i prawną w programie komputerowym.

030 – „DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE”

Konto 030 służy do ewidencji długotermywałych aktywów finansowych, a w szczególności:

- 1) akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- 2) akcji i innych długotermywalnych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- 3) innych długotermywałych aktywów finansowych.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma- zmniejszenia stanu długotermywalnych aktywów finansowych.

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długotermywalnych aktywów finansowych.

071 – „UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane 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.

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

Do kont 011, 020 i 071 prowadzi się wspólną wyodrębnioną ewidencję na kontach środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

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

072 – „UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ ZBIORÓW BIBLIOTECZNYCH”

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, 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, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

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

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

073- „ODPISY AKTUALIZUJĄCE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.
Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

080 – „ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- 1) środków trwałych,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji.

Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób zapewniający ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne efekty inwestycyjne, a także umożliwiający wycenę poszczególnych obiektów lub tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

101- „KASA”

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

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

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w walucie obcej. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie stanu gotówki w walucie polskiej i stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie i powinno być zgodne z raportami kasowymi.

130 – „RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI”

Konto 130 służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu. Ze względu na wspólny rachunek bankowy dla budżetu i jednostki – UG pomija się prowadzenie ewidencji dochodów i wydatków Urzędu Gminy poprzez konto 222 i 223 z wyjątkiem realizacji projektu „Ochrona wód zlewni rzeki Noteć- aglomeracja Miasteczko Krajeńskie”;

Na stronie Wn konta 130 księguje się dochody budżetowe. Analityka dochodów prowadzona jest wg poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej. Są to konta aktywne.

Na stronie Ma konta 130 księguje się wydatki wg poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej. Są to konta pasywne.

Na kontach 130 aktywno-pasywnych prowadzi się ewidencję wydatków niewygasających realizowanych przez UG.

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

Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega na koniec roku budżetowego przeksięgowaniu na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800.

135 – „RACHUNEK ŚRODKÓW ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH”

Konto 135 służy do ewidencji zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunku bankowego

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

139 – „INNE RACHUNKI BANKOWE – DEPOZYTY I WADIA”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż bieżący i funduszu specjalnego przeznaczenia.

- 1) Sum depozytowych
- 2) Sum na zlecenie – wadia i poręczenia należytego wykonania
- 3) Środków obcych na inwestycje
- 4) Inne środki jeśli wystąpi potrzeba

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

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych a na stronie Ma ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonego rachunku.

Ewidencja prowadzona dla konta 139 powinna ustalić stan środków pieniężnych dla każdego kontrahenta.

140 – „KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość jest wyrażona zarówno w walucie polskiej, jak i w 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.

141 – „ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

201- „ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI”

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług na podstawie wystawionych faktur. Faktury wystawione z datą minionego miesiąca, które wpłynęły do 9 dnia następnego miesiąca, księgujemy do miesiąca w którym zostały wystawione.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych wg poszczególnych kontrahentów.

Analityka do konta jest prowadzona wg poszczególnych kontrahentów Konto 201 może mieć dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

221- „NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH”

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

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

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu są dokonywane na koniec miesiąca okresów sprawozdawczych na podstawie bilansów z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty) i kwartalnie sprawozdania urzędów skarbowych.

Na koncie 221 ujmuje się także należne udziały w podatkach od osób fizycznych, udziały w podatkach pobieranych przez Urzędy Skarbowe zaliczanych do dochodów budżetu, nie ujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 jest prowadzona wg **podziałek** klasyfikacji budżetowej (księgowość budżetowa).

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.

Na stronie Wn konta 221 w korespondencji z kontem 290 księgujemy na koniec każdego kwartału naliczone odsetki od nieściągniętych należności.

Analityka do konta 221- odsetki prowadzona jest wg podziałki klasyfikacji budżetowej.

222– „ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH”

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Wn księguje się dochody budżetowe przebrane do budżetu, w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych. Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzebranych do budżetu.

223– „ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH”

Dotyczy projektu „Ochrona wód zlewni rzeki Noteć- Miasteczko Krajeńskie”.

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostki wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się;

- 1) W ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800,
- 2) Okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych jednostek oraz w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się;

- 1) Okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostek w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich 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 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

224 – „ROZLICZENIE DOTACJI BUDŻETOWYCH ORAZ PŁATNOŚCI Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH”

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810 oraz wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

Analitykę prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej (przeznaczenia dotacji) i wg jednostek.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych są ujmowane na koncie 221.

225 – „ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wg każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma- stan zobowiązań wobec budżetów.

Konto służy także do ewidencji rozrachunków z budżetem z tytułu VAT oraz rozliczenie zaliczek podatku dochodowego od osób fizycznych potrąconych przez UG pracownikom z którymi zostały podpisane umowy cywilno prawne o wynagrodzenie lub wypłacone inne świadczenia od których należy pobrać zaliczkę na podatek.

226- DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI BUDŻETOWE”

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

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

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

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

Konto prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej i wg dłużników na poszczególnych stanowiskach pracy.

229- „POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE”

Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych np.: z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Analityka do konta 229 prowadzona jest wg poszczególnych tytułów.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tyt. rozrachunków publicznoprawnych.

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

231- „ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ”

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

Analityka prowadzona jest na imiennych kartach wynagrodzeń i wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń
- 2) potrącenia od wynagrodzeń obciążające pracownika
- 3) wartość wydanych świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

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

234 – „POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI”

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

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności;

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki rzeczowe obciążające jednostkę
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych
- 3) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych
- 4) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód
- 5) zapłacone zobowiązania wobec pracowników

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności;

- 1) wydatki przekazane w imieniu jednostki
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych
- 3) wpływy należności od pracowników

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami.

Konto 234 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma- stan zobowiązań wobec pracowników

240- „ POZOSTAŁE ROZRACHUNKI”

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

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma- powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 240 może mieć dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma- stan zobowiązań.

245- „ Wpływy do wyjaśnienia”

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

290- „ ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Prowadzone są konta analityczne.

310- „ MATERIAŁY”

Konto służy do ewidencji zapasów materiałów bieżących i inwestycyjnych znajdujących się w magazynach własnych i obcych.

Zakupy materiałów księguje się bezpośrednio w koszty. Na koncie księguje się stan materiałów wg inwentaryzacji (węgiel, paliw, materiały budowlane, inwestycyjne).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 310 zapewnia możliwość ustalenia stanów zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób , którym powierzono pieczę nad nimi.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałowych, w cenach zakupu, nabycia.

Konta zespołu - 4

ANALITYKĘ DO KONT ZESPOŁU 4 – 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410 PROWADZI SIĘ WEDŁUG PODZIAŁEK KLASYFIKACJI PLANU FINANSOWEGO

400- „AMORTYZACJA”

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

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda na wynik finansowy.

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

W rachunku zysków i strat wartość zużytych materiałów i energii ewidencjonowanych na koncie 400 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej **w poz. B.I.**

401 – „ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII”

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

Na tym koncie ujmuje się także równowartość umorzenia składników wyszczególnionych w § 6 ust. 3 pkt 1–6 „rozporządzenia”, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości początkowej w miesiącu wydania do używania (Wn 401 Ma 072).

W szczególności na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia na stronę Wn 860.

Koszty ujmowane na koncie 401 powinny odpowiadać w zakresie zużycia energii kosztom klasyfikowanym w § 426 „zakup energii” obejmującym opłatę za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody, natomiast w zakresie zużycia materiałów ujmuje się koszty klasyfikowane w następujących paragrafach; § 421, § 424 w tym:

1) materiałów wydanych do działalności podstawowej, ogólnej i pomocniczej, w tym także artykułów spożywczych i odpadków,

- wyposażenia,
- opakowań,
- paliwa,
- części zapasowych maszyn i urządzeń,
- materiały wydane z magazynu Konto 310

Po stronie Wn tego konta księguje się także niedobory i szkody materiałów powstałe w wyniku błędnych pomiarów zużycia i ubytków naturalnych mieszczących się w granicach norm.

Na stronie Ma konta 401 ujmuje się w szczególności zmniejszenie poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii oraz nadwyżki materiałów mieszczące się w granicach dopuszczalnego błędu pomiaru.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego. W rachunku zysków i strat wartość zużytych materiałów i energii ewidencjonowanych na koncie 401 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej **w poz. B.II.**

Do konta 401 przyporządkowuje się m.in. następujące paragrafy klasyfikacji budżetowej: 421, 424, 426.

402- „USŁUGI OBCE”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów usług obcych wykonanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Na koncie 402 ujmuje się w szczególności przyjęte:

- 1) usługi remontów, napraw i konserwacji środków trwałych używanych przez jednostkę,
- 2) usługi spedycyjne, składowania, transportowe, także przewozu pracowników, o ile koszty te nie są wliczane do kosztów podróży służbowych lub nie wiążą się z działalnością socjalną,
- 3) inne usługi (np. pocztowe, łączności, bankowe, pralnicze, komunalne, obliczeniowe, z tytułu najmu i dzierżawy, z tytułu leasingu operacyjnego, doradcze, tłumaczenia, informatyczne, telekomunikacyjne, dozoru mienia, utrzymania czystości i wywozu śmieci, ogłoszeń w środkach masowego przekazu, archiwów).

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty, zaś po stronie Ma ich zmniejszenie wynikające z faktur lub rachunków korygujących.

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

W rachunku zysków i strat koszty usług obcych wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej **w poz. B.III.**

Do konta 402 przyporządkowuje się m.in. następujące paragrafy klasyfikacji budżetowej: 427, 430, 433, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440, 428- dla osób nie będących pracownikami jednostki (np. strażacy).

403 – „PODATKI I OPŁATY”

Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym, a w szczególności:

- zwrot podatku akcyzowego,
- podatku od nieruchomości,
- podatku od środków transportu,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- opłat o charakterze podatkowym (np. opłaty od czynności cywilnoprawnych, opłaty z tytułu gospodarczego korzystania ze środowiska, opłaty za ochronę środowiska i na rzecz PFRON),

– opłat: lokalnych, skarbowych, notarialnych, sądowych (niezwiązanych z dochodzeniem roszczeń, zakupem aktywów trwałych, niezaliczanych do wartości niematerialnych i prawnych), administracyjnych.

Na koncie 403 nie księguje się opłat ponoszonych w działalności podstawowej mających charakter sankcji, które ujmują się na stronie Wn konta 761, odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań ewidencjonowanych na stronie Wn konta 751. Nie ujmują się na nim także zaliczek pobranych przez płatnika z tytułu podatku dochodowego od wynagrodzeń, umów zlecenia i o dzieło (Wn 231 Ma 225).

W ciągu roku podatki i opłaty zwiększające koszty działalności podstawowej ujmują się na stronie Wn konta, zaś ich zmniejszenie po stronie Ma.

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

W rachunku zysków i strat podatki i opłaty księgowane na koncie 403 wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej **w poz. B.IV.**

Do konta 403 przyporządkowuje się m.in. następujące paragrafy klasyfikacji budżetowej: 285, 414, 443, 448, 449, 450, 451, 452, 453.

404- „WYNAGRODZENIA”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za pracę (pieniężnych i w naturze) dla pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie 404 ujmują się zarówno wynagrodzenia zaliczane do osobowych, bezosobowych, jak i do honorariów.

Na stronie Wn konta 404 ujmują się kwotę wynagrodzeń brutto łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze zaliczonych do wynagrodzeń (bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych w listach płac).

Na koncie 404 nie ujmują się:

Na stronie Ma konta 404 księguje się korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane wynagrodzenia brutto.

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860 i wobec tego nie wykazuje ono salda na koniec roku obrotowego.

W rachunku zysków i strat koszty wynagrodzeń wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w **poz. B.V.**

Do konta 404 przyporządkowuje się m.in. następujące paragrafy klasyfikacji budżetowej: 401, 402, 404, 405, 409, 410, 417.

405- „UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA”

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

Na koncie 405 ujmuje się w szczególności:

- koszty ubezpieczeń społecznych pracowników i podopiecznych, obciążających jednostkę,
- koszty z tytułu różnych świadczeń wypłacanych pracownikom, ale nie zaliczanych do wynagrodzeń lub uposażeń,
- naliczone w ciężar kosztów odpisy na ZFŚS oraz świadczenia urlopowe wypłacane nauczycielom,
- składki na Fundusz Pracy,
- dopłaty do biletów, kwater, żywienia, stołówek i bufetów pracowniczych,
- koszty szkoleń pokrywane przez pracodawcę,
- wydatki związane z bhp i ochroną zdrowia,
- inne świadczenia na rzecz pracowników oraz innych osób uprawnionych.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się naliczone koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, oraz na rzecz innych osób uprawnionych.

Na stronie Ma konta 405 księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.

Saldo konta 405 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

W rachunku zysków i strat koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w **poz. B.VI**.

Do konta 405 przyporządkowuje się m.in. następujące paragrafy klasyfikacji budżetowej: 302, 411, 412, 428 – dla pracowników jednostki, 444, 470, 430 – opłaty za studia w zakresie kształcenia kadry.

409- „POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE”

Konto 409 służy do ewidencji pozostałych kosztów działalności podstawowej, które nie są ujmowane na kontach 400–405, względnie podlegających zaliczeniu do kosztów finansowych ewidencjonowanych na koncie 751 lub do pozostałych kosztów operacyjnych księgowanych na koncie 761.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności:

- koszty ryczałtów dla pracowników za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych,
- koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych,
- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych,
- odprawy z tytułu wypadków przy pracy.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz przeniesienie salda na dzień bilansowy na konto 860.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

W rachunku zysków i strat pozostałe koszty rodzajowe wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. **B.VII**.

Do konta 409 przyporządkowuje się m.in. następujące paragrafy klasyfikacji budżetowej: 290, 441, 442, 443.

410- „INNE ŚWIADCZENIA FINANSOWANE Z BUDŻETU”

Konto 410 służy do ewidencji pozostałych kosztów działalności podstawowej, które nie są ujmowane na koncie 409.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz przeniesienie salda na dzień bilansowy na konto 860.

Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

W rachunku zysków i strat pozostałe koszty rodzajowe wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej w poz. **B.IX**.

Do konta 410 przyporządkowuje się m.in. następujące paragrafy klasyfikacji budżetowej: 303, 304, 311, 321, 324, 325, 326, 413.

640- „ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW”

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie,
- 2) wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem wg ich tytułów.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma- rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Natomiast w przypadkach dotyczących powtarzających się co roku zdarzeniach (np. prenumerata prasy, rozmowy telefoniczne, ubezpieczenie mienia, abonamenty) księguje się je w koszty danego roku na kontach zespołu 4.

720- „PRZYCHODY Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego.

Dochody, których ewidencja jest prowadzona wg przepisów zasad rachunkowości podatkowej są ujmowane na koncie 720 okresowo miesięcznie i kwartalnie na podstawie danych z ewidencji podatkowej.

W końcu roku obrotowego przenosi się saldo konta 720 na stronę Ma konta 860 (Wn konto 720).

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

750- „PRZYCHODY FINANSOWE”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tyt. operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności z wyjątkiem odsetek dotyczących należności ujmowanych na koncie 720, dodatnie różnice kursowe, odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym i lokat bankowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

751- „KOSZTY FINANSOWE”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

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

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

760- „POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE”

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

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji,
- 3) pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860 w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

761 – „POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE”

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
- 2) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, 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 stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

770- „ ZYSKI NADZWYCZAJNE”

Konto 770 służy do ewidencji zysków nadzwyczajnych, czyli dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki i nie są związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Ma konta 770 ujmuje się wyłącznie niewątpliwe zyski nadzwyczajne, co oznacza, że do wyniku finansowego danego roku zalicza się tylko zrealizowane zyski. W szczególności na stronie Ma konta 770 ujmuje się przyznane lub otrzymane odszkodowania z tytułu wystąpienia zdarzeń losowych (powodzi, pożaru, huraganu, gradobicia, itp. zdarzeń).

Na stronie Wn konta 770 ujmuje się korekty (zmniejszenia) zysków nadzwyczajnych.

Na koncie 770 ujmuje się zyski nadzwyczajne dotyczące także działalności socjalnej i inwestycji (środków trwałych w budowie).

W ewidencji szczegółowej zyski nadzwyczajne ujmuje się według poszczególnych tytułów ich powstania.

Na koniec roku obrotowego saldo konta przeksięgowuje się na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 770 nie wykazuje salda.

771- „STRATY NADZWYCZAJNE”

Konto 771 służy do ewidencji strat nadzwyczajnych, czyli ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki i nie są związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Wn konta 771 ujmuje się wszystkie poniesione straty nadzwyczajne.

W jednostkach budżetowych do strat nadzwyczajnych zalicza się w szczególności szkody w aktywach obrotowych spowodowane zdarzeniami losowymi, takimi jak np. powódź, pożar, huragan, gradobicie oraz koszty usunięcia skutków tych zdarzeń, zarówno w majątku trwałym, jak i obrotowym. Straty ujmuje się w ewidencji w tym roku, w którym wystąpiły, jeżeli wiadomość uzyskano do dnia rzeczywistego zamknięcia ksiąg rachunkowych tego roku.

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

Na koncie 771 ujmuje się straty nadzwyczajne dotyczące także działalności socjalnej i inwestycji (środków trwałych w budowie).

W ewidencji szczegółowej straty nadzwyczajne ujmuje się według poszczególnych tytułów ich powstania.

Na koniec roku obrotowego saldo konta przeksięgowuje się na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 771 nie wykazuje salda.

800 – „FUNDUSZ JEDNOSTKI”

Konto 800 fundusz jednostki służy do ewidencji majątku obrotowego w zakresie podstawowej działalności jednostki budżetowej, ewidencji równowartości majątku trwałego, oraz innych zmian.

Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Na stronie Wn konta 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:

- 1) ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (stratę bilansową), który przeksięgowuje się z konta zrealizowane dochody budżetowe przeksięgowywane z konta 130
- 2) przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu uznanych za wykorzystane, środków budżetowych wydatkowanych przez jednostki budżetowe na inwestycje – z konta 810,
- 3) wartość nieumorzoną rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży – Ma 011
- 4) wartość nieumorzoną sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie środków trwałych i inwestycji oraz koszty inwestycji bez efektów – Ma 080,
- 5) zmniejszenie wartości podstawowych środków trwałych z tytułu zarządzonej aktualizacji (obniżenia wartości ewidencyjnej brutto – Ma 011,
- 6) zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji – Ma 071,
- 7) pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek,
- 8) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego konto 860 „Wynik finansowy” – w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania bilansowego
- 2) przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130,
- 3) równowartość środków budżetowych wydatkowanych przez jednostkę budżetową na sfinansowanie jej inwestycji (zapis równoległy do zapłaty Wn 810 Ma 800),
- 4) wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i inwestycji: od innych jednostek budżetowych (netto), dary według wyceny (w wartości godziwej),
- 5) zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji,
- 6) aktywa przejęte do własnej działalności jednostki budżetowej od zlikwidowanych jednostek podległych – w wartości początkowej i dotychczasowe umorzenie w poprzednim miejscu użytkowania,
- 7) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia (wartość z dowodu przekazania).
- 8) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji

Fundusz jednostki może ulegać zmianom także z innych przyczyn, określonych każdorazowo w przepisach szczególnych.

Konto 800 wykazywać może saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Prowadzone są następujące wyodrębnione konta:

Konto 800/000/00000/0000/00 – Fundusz jednostki oraz jego zmiany

Konto 800/000/00000/0000/01 – Fundusz jednostki – środki trwałe, konto służy do ewidencji równowartości majątku trwałego jednostki.

Konto 800/000/00000/0000/02 – Fundusz jednostki – dotacje na inwestycje, konto służy do ewidencji równowartości środków na inwestycje i zakupy inwestycyjne, dalsze wyodrębnienie Funduszu do projektów z udziałem środków unijnych.

810- „DOTACJE BUDŻETOWE, PŁATNOŚCI Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH ORAZ ŚRODKI Z BUDŻETU NA INWESTYCJE”

Konto 810 służy do ewidencji dotacji objętych planem finansowym wydatków Urzędu Gminy.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się :

- 1) wartość dotacji przekazywanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- 2) równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

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

Ewidencję analityczną do konta 810 należy prowadzić wg podziałek klasyfikacji budżetowej, jednostek, którym dotacje przekazano . Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

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 840 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.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń,
- 2) 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.

851- „ ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH”

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych tworzonego na podstawie ustawy z dnia 04 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, z uwzględnieniem regulacji szczegółowych dotyczących nauczycieli zawartych w art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karty Nauczyciela.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie;

- 1) stany zwiększeń i zmniejszeń
- 2) wysokości poniesionych kosztów zakładowym funduszu świadczeń socjalnych

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Saldo to jest wykazywane w pasywach bilansu w poz. C.IV. Fundusze specjalne.

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

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tworzy się z:

- obowiązkowych odpisów obciążających koszty działalności jednostki,
- odsetek naliczonych od środków znajdujących się na rachunkach bankowych,
- odsetek od naliczonych pożyczek na cele mieszkaniowe,
- dobrowolnych wpłat darowizn, zapisów osób fizycznych i prawnych,
- opłat osób i jednostek, organizacyjnych korzystających z zakładowej działalności socjalnej.

Zasady i kierunki wykorzystywania środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych są określone w zakładowym regulaminie.

Po dokonaniu odpisu jednostki zobowiązane są do przekazania w terminie do 31 maja danego roku 75% należnych środków, a do końca września pozostałość, na wyodrębniony rachunek bankowy Zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

860- „ WYNIK FINANSOWY”

Konto służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki - Urzędu Gminy

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się na stronie Wn konta 860:

- 1) sumy poniesionych kosztów w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 405, 409 ,
- 2) wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia (Ma konto 760),
- 3) koszty operacji finansowych (Ma konto 751)
- 4) pozostałe koszty operacyjne (Ma konto 761),
- 5) straty nadzwyczajne (Ma konto 771).

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się:

- 1) przychody z tytułu dochodów budżetowych (Wn konto 720),
- 2) przychody finansowe (Wn konto 750),
- 3) pozostałe przychody operacyjne (Wn konto 760),
- 4) zyski nadzwyczajne (Ma konto 770),

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki,

saldo Wn- straty netto,

saldo Ma- zysk netto.

Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

KONTA POZABILANSOWE.

940 – „EWIDENCJA KOSZTÓW WKŁADU NIEPIENIĘŻNEGO” - na stronie Wn konta 940 ujmuje się wartość zrealizowanych kosztów wkładu niepieniężnego. Na koniec roku budżetowego konto 940 nie wykazuje salda.

975- „WYDATKI STRUKTURALNE” – konto pozabilansowe

Konto pozabilansowe 975 służy do ewidencji poniesionych wydatków strukturalnych przez Urząd Gminy. Księgowania wydatków na cele strukturalne dokonuje się bieżąco pod datą zaksięgowania dokumentu finansowego. Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na stronie Ma konta 975 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego dokonuje się wyksięgowania wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych.

Analityka wydatków prowadzona jest wg poszczególnych kodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych.

976 - „WZAJEMNE ROZLICZENIA MIĘDZY JEDNOSTKAMI”

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

980-„ PLAN FINANSOWY WYDATKÓW BUDŻETOWYCH”

Konto pozabilansowe 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Zapisy po stronie Ma dokonuje się pod datą ostatniego dnia roku budżetowego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

981- „PLAN FIANSOWY NIEWYGASAJĄCYCH WYDATKÓW”

Konto pozabilansowe 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się :

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Zapisy na koncie dokonuje się pod datą ostatniego dnia roku budżetowego. Ewidencja szczegółowa do konta 981 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 991- „ROZRACHUNKI Z INKASENTAMI Z TYTUŁU POBIERANYCH PRZEZ NICH PODATKÓW PODLEGAJĄCYCH PRZYPISANIU NA KONTACH PODATNIKÓW”

Konto pozabilansowe 991 służy do ewidencji kwot pobranych przez inkasentów oraz rozliczonych z bankiem względnie wpłaconych do kasy UG.

Na koniec roku budżetowego konto 991 nie wykazuje salda.

Konta analityczne prowadzone są dla poszczególnych inkasentów.

998- „ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ROKU BIEŻĄCEGO”

Konto pozabilansowe 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.
- 3) równowartość wydatków niewygasających zrealizowanych danym roku na rachunku środków niewygasających

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

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Księgowanie na kontach 998 odbywa się na bieżąco z dowodów księgowych, umowy zawarte na zadania bieżące i inwestycyjne na koniec miesiąca.

999- „ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH PRZYSZŁYCH LAT”

Konto pozabilansowe 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

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

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych, w tym:

- 1) przeniesienie zaangażowania o równowartość zobowiązań wykazanych w ewidencji księgowej (faktury niezapłacone), które po zapłacie będą obciążały wydatki roku następnego
- 2) wartość zawartych umów do realizacji w okresie dłuższym niż rok, w części przypadającej w planie wydatków w latach następnych

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

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