

Załącznik Nr 3

do Zarządzenia Nr 28/2025
Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia
z dnia 28 stycznia 2025 roku

SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Na podstawie art. 2 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, Urząd Miasta i Gminy Bogatynia prowadzi księgi zgodnie z przepisami tej ustawy.
2. Jednocześnie przy prowadzeniu rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy w Bogatyni obowiązują również przepisy, wydanego na podstawie ustawy o finansach publicznych, Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu jst określonego w załączniku nr 2 do rozporządzenia natomiast dla jednostek budżetowych i zakładów budżetowych w załączniku nr 3 do w/w rozporządzenia.
3. Urząd Miasta i Gminy w Bogatyni prowadzi księgi rachunkowe Dla Gminy Bogatynia jak i dla jednostki zgodnie z przepisami w/w rozporządzenia, z podziałem jedynie na księgi dla budżetu gminy i odrębnie dla jednostki budżetowej - zgodnie z ustalonymi do tych celów planami kont .
4. Księgi rachunkowe budżetu Gminy Bogatynia oraz ujętą w księgach rachunkowych jednostki budżetowej analityczną ewidencję księgową w zakresie podatków, opłat i innych należności budżetowych prowadzi Wydział Finansowy oraz Wydział Podatkowy pod nadzorem Skarbnika.

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i wykaz ksiąg pomocniczych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń a także zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z innymi kontami.

I. Plan kont budżetu Gminy

A. Wykaz kont syntetycznych

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”
- 290 „Odpisy aktualizujące należności”
- 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”
- 968 „Prywatyzacja”

Konta pozabilansowe:

- 291 „Należności warunkowe”
- 292 „Zobowiązania warunkowe”
- 991 „Planowane dochody budżetu”
- 992 „Planowane wydatki budżetu”
- 993 „Rozliczenia z innymi budżetami”
- 994 „Wynik budżetu”
- 995 „Planowane przychody budżetu”
- 996 „Planowane rozchody budżetu”

**WYKAZ I OPIS KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ ORGANU - ZASADY
EWIDENCJI ZDARZEŃ**

Konta Bilansowe

133 „Rachunek budżetu”

Konto 133 „Rachunek budżetu” służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu gminy.

Zapisy na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym zapisy na koncie 133 (obroty i salda) muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Konto służy również do ewidencji przychodów i rozchodów budżetu oraz do rozliczania i przekazywania środków stanowiących dochody budżetu państwa jak również operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionym rachunku bankowym z tytułu rozliczeń centralizacji podatku od towarów i usług VAT.

Na stronie Wn 133 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i bezpośrednio wpływające na rachunek dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, prawnych, subwencji i dotacji otrzymywanych przez Gminę Bogatynia, w

tym również wpłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu w korespondencji z kontem 134 oraz wpływy pożyczek udzielonych Gminie, w korespondencji z kontem 260 jak również dochody pozyskane z lokat bankowych w korespondencji z kontem 901.

Na stronie konta Wn księguje się również:

- wpływ środków zewnętrznych stanowiące dochody gminy, przekazane w grudniu danego roku a dotyczące następnego roku budżetowego w korespondencji z kontem 909.
- wpływ należnego podatku VAT od urzędu oraz jednostek organizacyjnych gminy w korespondencji z kontem 271
- zwrot z Urzędu Skarbowego nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w korespondencji z kontem 224,
- wpływy z odsetek od środków gromadzonych na lokatach bankowych w korespondencji z kontem 901,
- wpływ środków z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym VAT w korespondencji z kontem 901
- wpływ odsetek od zaległości podatkowych VAT w korespondencji z kontem 224.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo Ma konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przekazanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Na koncie 133 „Rachunek budżetu” ujmuje się również lokaty dokonane ze środków na rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki.

Na stronie konta Ma księguje się m.in.:

- przelew należnego podatku VAT do Urzędu Skarbowego na podstawie zbiorczego JPK w korespondencji z kontem 224
- przelew odsetek od zaległości podatkowych VAT w korespondencji z kontem 224

Na tym koncie ewidencjonuje się również zakładanie i rozliczenie lokat bankowych (stosowana jest korespondencja kont 133/133 w ujęciu analitycznym).

Szczegółowe zasady prowadzenia ewidencji księgowej dotyczą dochodów budżetu państwa.

Takimi dochodami są:

- opłata za udostępnienie danych osobowych
- zaliczka i fundusz alimentacyjny
- odsetki od funduszu alimentacyjnego
- zwrot zasiłków popowodziowych z lat ubiegłych,
- opłata retencyjna.

Wymienione dochody wpływają na rachunek budżetu gminy a rozliczenie wpłat odbywa się zgodnie ze stanem księgowym na 10 ty oraz 20-ty dzień każdego miesiąca. Odprowadzenie w/w środków odbywa się 15-tego oraz 25-tego każdego miesiąca na rachunek wskazany przez Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu.

Opłata za udostępnienie danych osobowych wpływa na rachunek budżetu gminy i księgowana jest na koncie 133/224 w wysokości 95 % tej kwoty z odpowiednią klasyfikacją. Odprowadzenie odbywa się jw. i księgowane jest na koncie 224/133.

Opłata retencyjna wpływa na rachunek budżetu Gminy w wysokości na konta 133/224 w wysokości 90% tej kwoty a 10% kwoty na kontach 130/901 z odpowiednią klasyfikacją.

Odprowadzenie odbywa się do końca następnego miesiąca licząc od dnia dokonania wpłaty.

Zaliczki i fundusz alimentacyjny oraz zwroty zasiłków popowodziowych przekazywane są do jednostki podległej Gminie (Bogatyńskiemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej i Wsparcia Rodzin) na rachunek budżetu gminy i księgowane są 133/224 z odpowiednią klasyfikacją. Odprowadzenie odbywa się jw. na kontach 224/133.

Na koniec roku budżetowego konto może wykazywać dwa salda oznaczające: saldo Wn - stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, saldo Ma - kwotę wykorzystanego obrotowego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Wykonanie budżetu przebiega bezpośrednio z konta 133. Ewidencja wyniku wykonania budżetu jest to jest gromadzenia dochodów i dokonywanie wydatków budżetowych, oparta jest na zasadzie kasowej, zaś ujęcie wydatków niewygasających z końcem roku przebiega według zasady memorialowej.

134 „Kredyty bankowe”

Konto 134 „Kredyty bankowe” służy do ewidencji kredytów zaciągniętych przez gminę na finansowanie działalności podstawowej i inwestycyjnej.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg otrzymanych kredytów (zawarte umowy)

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu .

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 umożliwia ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych

135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. **Na stronie Wn konta 135** ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133, zwrot środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki z rachunku jednostki realizującej zadania wydatków niewygasających z kontem 225

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225, zwrot środków niewykorzystanych na wydatki objęte planem wydatków niewygasających z kontem 904.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

140 „Środki pieniężne w drodze”

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Ewidencję analityczną prowadzi się wg

tytułów środków pieniężnych w drodze.

Na koncie 140 „Inne środki pieniężne” księguje się:

1) środki otrzymane z innych budżetów jeżeli zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego

2) kwoty wpłacone przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,

3) przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się na bieżąco.

Saldo Wn konta 140 „Inne środki pieniężne” oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” służy do rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Uproszczone księgowanie środków odzyskanych ze Splitów

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” może wykazywać dwa salda:

saldo Wn - oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych dochodów budżetowych objętych sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

saldo Ma - oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223- „Rozliczenie wydatków budżetowych” służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na koncie tym ewidencjonuje się również uproszczone księgowanie na podstawie PK środków z operacji Split /np. 223-01000/222-02000/

Na stronie Wn ujmuje się środki przelane z rachunku bieżącego budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 133 oraz rozliczenie wynikające z obowiązku prowadzenia mechanizmu podzielonej płatności „Split” w korespondencji z kontem 222-02000 na podstawie polecenia księgowania PK.

Na stronie Ma ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 902 oraz wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 904. Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi

jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

224 „Rozrachunki budżetu”

Konto 224 „Rozrachunki budżetu” służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu,
- 2) rozrachunków z tytułu udziału w dochodach innych budżetów,
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.
- 5) rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu centralizacji VAT
- 6) rozliczeń z jednostkami organizacyjnymi Gminy z tytułu podatku VAT

Ewidencję analityczną prowadzi się wg tytułów należności i zobowiązań oraz dłużników i wierzycieli, a także jednostek organizacyjnych składających deklarację VAT. Konto służy do ewidencji rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT.

Na stronie Wn (rozliczanie VAT na podstawie deklaracji częściowych jednostek z Urzędem Skarbowym):

- należność do Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT w deklaracji częściowej w korespondencji z kontem 272
- przelew należnego podatku VAT do Urzędu Skarbowego na podstawie zbiorczej deklaracji VAT w korespondencji z kontem 133
- przelew odsetek od zaległości podatkowych w korespondencji z kontem 133

Na stronie Ma (rozliczanie VAT na podstawie deklaracji częściowych jednostek z Urzędem Skarbowym):

- wpływy odsetek od zaległości podatkowych w korespondencji z kontem 133
- zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku należnego wykazane w deklaracjach częściowych urzędu i jednostek organizacyjnych w korespondencji z kontem 271
- zwrot z Urzędu Skarbowego z tytułu podatku naliczonego wykazanego w deklaracji częściowej jednostki UMiG za ubiegły rok w korespondencji z kontem 901
- zwrot z Urzędu Skarbowego nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w korespondencji z kontem 133

Konto 224 „Rozrachunki budżetu” może posiadać dwa salda. Saldo Wn oznaczające stan należności lub saldo Ma oznaczające stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków budżetu.

225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

240 „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260.

Na stronie Wn konta księguje się m.in.:

- przekazanie z rachunku „Centralizacja podatku VAT w Gminie” na rachunek bieżący Gminy dochodów z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 133
- przeniesienia salda z tytułu zaokrągleń podatku VAT (pomiędzy deklaracją zbiorczą a przelewem do US) do rozliczenia w korespondencji z kontem 224
- przekazanie środków z tytułu zaokrągleń podatku VAT z rachunku bieżącego budżetu jako zwiększenia dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 133

Na stronie Ma księguje się m.in.

- wpływ z tytułu odsetek naliczonych od środków zgromadzonych na rachunku bankowym VAT w korespondencji z kontem 133,
- przeniesienie salda z tytułu zaokrągleń podatku VAT (pomiędzy deklaracją zbiorczą a przelewem do US) do rozliczenia w korespondencji z kontem 133
- wpływ środków z tytułu zaokrągleń podatku VAT z rachunku bieżącego budżetu jako zmniejszenie dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 224

Do konta prowadzi się konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej. Ewidencja szczegółowa do konta 240 umożliwia ustalenie rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda:

saldo Wn - oznaczające stan należności z tytułu pozostałych rozrachunków, saldo Ma - oznaczające stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

250 „Należności finansowe”

Konto 250 - „Należności finansowe” służy do ewidencji należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 „Należności finansowe” powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności. Konto 250 może posiadać dwa salda:

saldo Wn - oznaczające stan należności finansowych,

saldo Ma - oznaczające stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

260 „Zobowiązania finansowe”

Konto 260 - „Zobowiązania finansowe” służy do ewidencji zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 „Zobowiązania finansowe” powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Na koniec okresu konto 260 może wykazywać dwa salda:

saldo Wn - oznaczające stan nadpłaconych zobowiązań finansowych,
saldo Ma - oznaczające stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.
271 „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi”

Konto służy do rozliczenia podatku VAT należnego z UMiG i jednostkami organizacyjnymi Gminy Bogatynia.

Na stronie Wn konta 271 – „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi” księguje się między innymi:

- należność od UMiG i jednostek organizacyjnych z tytułu podatku VAT należnego na podstawie deklaracji częściowych w korespondencji z kontem 224.

Na stronie Ma konta 271 – „Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi” księguje się między innymi:

- kompensatę podatku należnego z naliczonym na podstawie częściowych deklaracji od jednostek podległych w korespondencji z kontem 272,
- wpłata podatku należnego przez jednostkę na podstawie deklaracji częściowych w korespondencji z kontem 133.

Do konta prowadzi się konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

Konto na koniec roku wykazuje saldo Wn, które oznacza stan podatku należnego do rozliczenia z Gminą.

272 „Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi”

Konto służy do rozliczenia podatku VAT naliczonego z UMiG i jednostkami organizacyjnymi Gminy Bogatynia.

Na stronie Wn konta 272 - „Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi” księguje się między innymi:

- kompensatę podatku naliczonego z należnym na podstawie częściowych deklaracji od jednostek podległych w korespondencji z kontem 271,
- przeksięgowanie na koniec roku zobowiązania wobec jednostki budżetowej z tytułu zwrotu podatku naliczonego, które uległo wygaszeniu w korespondencji z kontem 909.

Na stronie Ma konta 272 - „Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi” księguje się między innymi:

- przypis podatku VAT naliczonego według deklaracji częściowych od jednostek organizacyjnych i UMiG w korespondencji z kontem 224.

Do konta prowadzi się konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

Konto na koniec roku wykazuje saldo Ma podatku naliczonego do odliczenia w rozliczeniach z Gminą.

290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności” służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwych.

Na stronie Wn konta ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności. Podstawą zapisu jest dokument, z którego wynika informacja o ustaniu przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności.

Na stronie Ma ujmuje się wartość dokonanych odpisów aktualizujących należności. Podstawą zapisu operacji na koncie jest wniosek upoważnionego pracownika zatwierdzony

zgodnie z obowiązującymi procedurami. Wniosek sporządza się niezwłocznie po otrzymaniu informacji o prawdopodobieństwie nieściągalności należności, nie później niż na dzień bilansowy.

Na koniec okresu konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Saldo na dzień bilansowy podlega inwentaryzacji w drodze weryfikacji zapisów na koncie z dowodami.

Do konta syntetycznego 290 „Odpisy aktualizujące należności” tworzy się konta pomocnicze według tytułów należności z podziałem na kontrahentów.

901 „Dochody budżetowe”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 901 służy również do ewidencji dochodów z tytułu oprocentowania środków zgromadzonych na rachunku bankowym „Centralizacja podatku Vat w Gminie” oraz różnic wynikających z zaokrągleń między deklaracjami cząstkowymi a zbiorczym JPK Gminy.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się:

- **korektę sprawozdania budżetowego RB 27S zmniejszającą dochody budżetowe w korespondencji z kontem 222,**
- **przebieganie salda dochodów budżetowych na konto Ma 961.**

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222;
 - na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;
 - z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;
 - z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133;
 - pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133;
 - pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.
 - wpływ środków z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 133
 - przebieganie zaokrągleń podatku Vat należnego w korespondencji z kontem 224
 - zwrot podatku VAT naliczonego z US za ubiegły rok w korespondencji z kontem 909.
- Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu za dany rok.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

902 „Wydatki budżetu”

Konto 902 „Wydatki budżetu” służy do ewidencji wydatków budżetu gminy. **Na stronie Wn** konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki:

- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223,

- realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziału klasyfikacji budżetowej.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

903 „Niewykonane wydatki”

Konto 903 „Niewykonane wydatki” służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

904 „Niewygasające wydatki”

Konto 904 „Niewygasające wydatki” służy do ewidencji niewygasających wydatków. **Na stronie Wn** konta 904 ujmuje się:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225

- przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960

- przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość planu zatwierdzonych niewygasających wydatków. Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych, tj. kosztów i przychodów przyszłych okresów.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260, 224 oraz przeksięgowanie salda z tytułu zwrotu podatku VAT naliczonego z US za ubiegły rok w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma ujmuje się:

- przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje, dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

- przeksięgowanie na koniec roku zobowiązania wobec jednostki budżetowej z tytułu zwrotu podatku naliczonego, które uległo wygaszeniu w korespondencji z kontem 272.

Ewidencja szczegółowa do konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

960 „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 - „Skumulowane wyniki budżetu” służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W ciągu roku ewidencjonuje się operacje dotyczące zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu j.s.t. W szczególności **na stronie Wn lub Ma** konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. Na koniec okresu konto może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma oznaczające:

saldo Wn - stan skumulowanego deficytu budżetu,

saldo Ma - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

961 „Wynik wykonania budżetu”

Konto 961 „Wynik wykonania budżetu” służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego **na stronie Wn** konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, odpowiednio z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego **na stronie Ma** konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu” wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości. Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma:

saldo Wn - oznaczające stan deficytu budżetu,

saldo Ma - oznaczające stan nadwyżki budżetu. W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

962 „Wynik na pozostałych operacjach”

Konto 962 - „Wynik na pozostałych operacjach” służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

968 „Prywatyzacja”

Konto 968 - „Prywatyzacja” służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji. **Na stronie Wn** ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma przychody z tytułu prywatyzacji.

Ewidencja szczegółowa do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji. Konto może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

Księgi pomocnicze tworzy się do wszystkich kont księgi głównej

1. Konta pozabilansowe

291 „Należności warunkowe”

Konto 291 - „Należności warunkowe” służy do ewidencji pozabilansowej wszelkich należności warunkowych jednostki samorządu terytorialnego od kontrahentów krajowych i zagranicznych. **Na stronie Wn** konta 291 ujmuje się:

-zabezpieczenie pożyczki udzielonej przez jednostkę samorządu terytorialnego poprzez poręczenie wekslowe.

Na stronie Ma konta 291 ujmuje się:

- wyksięgowanie należności warunkowych po całkowitej spłacie pożyczki.

292 „Zobowiązania warunkowe”

Konto 292 „Zobowiązania warunkowe” służy do ewidencji pozabilansowej wszelkich zobowiązań warunkowych jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do kontrahentów krajowych i zagranicznych. **Na stronie Ma** konta ujmuje się:

zabezpieczenie kredytu/pożyczki zaciągniętego przez j.s.t. wekslem wystawionym przez j.s.t. założenie zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy projektu finansowanego środkami z Unii Europejskiej

poręczenie udzielone przez j.s.t. w związku z kredytem zaciągniętym przez jednostki organizacyjne podległe Radzie Gminy lub inne podmioty na podstawie umowy lub innego dokumentu.

Na stronie Wn konta 292 ujmuje się:

wyksięgowanie zobowiązania warunkowego po dokonaniu spłaty lub wygaśnięciu zobowiązania, na podstawie pisemnej informacji od podmiotu, któremu udzielono poręczenia i dowodu PK. Ewidencja szczegółowa do konta 292 powinna umożliwiać ustalenie zobowiązań warunkowych w stosunku do każdego kontrahenta, według rodzajów transakcji. Stan Konta winien być uzgodniony na dzień 31 grudnia każdego roku.

991 „Planowane dochody budżetowe”

Konto 991 - „Planowane dochody budżetowe” służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991

992 "Planowane wydatki budżetu"

Konto 992 - "Planowane wydatki budżetu" służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

993 "Rozliczenia z innymi budżetami"

Konto 993 - „Rozliczenia z innymi budżetami” służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 - stan zobowiązań

994 „Wynik budżetu”

Konto 994 „Wynik budżetu” służy do pozabilansowej ewidencji wyniku budżetowego w podziale na nadwyżkę z lat ubiegłych, wolne środki oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt. 8 ustawy o finansach publicznych, (RFIL, ERAZMUS, GRANT, opłaty za alkohol, opłaty za gospodarowanie odpadami).

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenie na podstawie danych bilansu organu za pomocą polecenia księgowania - PK. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia stanu środków na podstawie PK oraz kserokopii uchwały budżetu. Na koniec roku konto może wykazywać saldo po stronie Wn.

995 "Planowane przychody budżetu"

Konto 995 - „Przychody budżetu” służy do ewidencji planu przychodów budżetu oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 995 ujmuje się planowane przychody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane przychody.

Na stronie Ma konta 995 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan przychodów budżetu.

Saldo Wn konta 995 określa w ciągu roku wysokość planowanych przychodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 995.

996 „Planowane rozchody budżetu”

Konto 996 - „Rozchody budżetu” służy do ewidencji planu rozchodów budżetu oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 996 ujmuje się planowane rozchody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane rozchody.

Na stronie Ma konta 996 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan rozchodów budżetu. Saldo Wn konta 996 określa w ciągu roku wysokość planowanych rozchodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 996.

II. PLAN KONT DLA URZĘDU MIASTA I GMINY W BOGATYNI JAKO JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ - ZASADY EWIDENCJI ZDARZEŃ

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 oraz 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”
- 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”
- 139 „Inne rachunki bankowe”
- 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”
- 141 „Środki pieniężne w drodze”

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

- 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”
- 228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających Zwrotowi”
- 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”
- 330 „Towary”

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”
- 490 „Rozliczenie kosztów”

Zespół 6 – „Produkty”

- 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

- 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”
- 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”
- 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”
- 853 „Fundusze celowe”
- 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”
- 860 „Wynik finansowy”

Konta pozabilansowe

- 249 „Rozliczenia cesji wierzytelności”
- 291 „Należności warunkowe”
- 975 „Środki trwałe w likwidacji”
- 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”
- 977 „Trwały zarząd”
- 978 „Obce środki trwałe w użytkowaniu”
- 979 „Użytkowanie wieczyste gruntów obcych”
- 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”
- 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”
- 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”
- 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Zespół „0” – Majątek trwały

Konta zespołu „0” służą do ewidencji:

- 1/ rzeczowego majątku trwałego;**
- 2/ wartości niematerialnych i prawnych;**
- 3/ finansowego majątku trwałego;**
- 4/ umorzenia majątku;**
- 5/ inwestycji.**

011 „Środki trwałe”

Konto 011 „Środki trwałe” przeznaczone jest 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 stronie Wn księguje się wszystkie zwiększenia stanu i wartości początkowej, **na stronie Ma wszystkie** zmniejszenia.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- przychody zakończonej i rozliczonej inwestycji wycenione według kosztu wytworzenia (Ma konto 080)
Dowód księgowy – OT
- zakup gotowych środków trwałych według ceny nabycia (Ma konto 080)
Dowód księgowy - OT
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych (Ma konto 800),
Dowód księgowy – PT
- ujawnienia nadwyżki Konto 240 według ceny na podstawie kosztorysów lub komisijnego szacunku (aktualna wartość rynkowa z podaniem stopnia dotychczasowego zużycia)
Dowód księgowy – PT
- wartość zakończonej inwestycji w obcych środkach trwałych (Ma konto 080)
Dowód księgowy - OT
- zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej (Ma konto 080)
Dowód księgowy – OT
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny

(Ma konto 800),

Dowód księgowy – PK łącznie z wykazem środków trwałych podlegających zwiększeniu wartości początkowej.

- syntetycznie – dowód księgowy PK (polecenie księgowania)
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego poprzez przeniesienie własności rzeczy na organ podatkowy art.66 ustawy Ordynacja Podatkowa

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia oraz nieodpłatnego przekazania, [do wysokości dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071) , wartość nieumorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800)
Dowód księgowy – LT,
- sprzedaż środka trwałego, dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071), wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800)
- przekazanie środków trwałych w zamian za akcje lub udziały w spółkach komunalnych dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071), wartość nieumorzona (Wn konto 800) i jednocześnie ujęcie na kontach 030 i 800,
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny (Wn 800),
Dowód księgowy - PK łącznie ze sporządzonym wykazem środków trwałych podlegających zmniejszeniu wartości początkowej.
- ujawnione niedobory (Wn konto 240) wg wartości początkowej
- syntetycznie – dowód księgowy PK

Do konta 011 prowadzona jest szczegółowa ewidencja ilościowo-wartościowa, w księgach środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia i zmniejszenia,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.
- **ustalenia wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotem**

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków o wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku aktualizacji wyceny lub inwestycji ulepszających oraz wartość inwestycji w obcych obiektach.

013 „Pozostałe środki trwałe”

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych niepodlegających ujęciu na kontach 011 i 014, 015 wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

Przychód pozostałych środków trwałych w używaniu:
bezpośrednio z zakupu według ceny nabycia (Ma konto 101, 201, 300),

z inwestycji pierwsze wyposażenie (Ma konto 080),
nieodpłatne otrzymanie używanych środków (Ma konto 072),
ujawnione nadwyżki (Ma konto 240).
darowizny od innych jednostek i osób (Ma konto 760)

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek zużycia, likwidacji lub zniszczenia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania (Wn konto 072).
- **niedobory i szkody (Wn konto 240)**

Dowód księgowy PT – łącznie z decyzją kierownika jednostki.

Ewidencja prowadzona jest w oparciu o faktury, rachunki – protokoły przekazania, w księdze inwentarzowej w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania, oraz osób lub komórek organizacyjnych u których znajdują się środki trwałe w używaniu. Na konto 013 przyjmuje się sprzęt komputerowy podlegający ubezpieczeniu (o wartości poniżej 3.500,00 zł)

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

014 „Zbiory biblioteczne”

Konto 014 „Zbiory biblioteczne” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Wn konta księguje się w szczególności:

- przychody zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu – konto przeciwstawne 101,201,234,300
- nieodpłatnie otrzymanych- (Ma konto 072)
- nadwyżki zbiorów bibliotecznych (Ma konto 072 i 240)
-

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania, (Wn konto 072)
- niedobory zbiorów bibliotecznych (Wn konto 072 i 240)

Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia.

Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymanie lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisijnym oszacowaniem ich wartości.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 014 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z podziałem określonym w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 15 listopada 1999 r. w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. Nr 93, poz.1077 z późn. zm.)

Inwentaryzację zbiorów materiałów bibliotecznych (tak zwane skontrum) należy przeprowadzić raz na 4 lata zgodnie z zasadami określonymi w instrukcji „ W sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie”

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń lub zmniejszeń wartości mienia przejętego przez gminę w wyniku likwidacji jednostki organizacyjnej podległej gminie w korespondencji z kontem 855.

020 „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności licencje na programy komputerowe oraz autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

Przychody wartości niematerialnych i prawnych

- z zakupów (Ma konto 201, 240, 300)
- otrzymane nieodpłatnie: podlegające stopniowemu umarzaniu (Ma konto 800) i równoległy zapis (Wn 800 Ma 071)
podlegające jednorazowemu umorzeniu przyjęte do używania nowe (Ma760), używane (Ma 072)
- przyjęcie w związku z zakończeniem inwestycji (Ma 080)

Na stronie Ma konta 020 księguje się:

- rozchód będący skutkiem sprzedaży, likwidacji do wysokości dotychczasowego umorzenia (Wn 071, 072), wartość nieumorzona wg ceny ewidencyjnej (Wn 800)

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 prowadzona jest w podziale na wartości niematerialne i prawne, których wartość wycena powinna umożliwiać należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów oraz osób odpowiedzialnych.

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

030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

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

- 1) akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych
- 2) akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż 1 rok nad którymi jednostka sprawuje kontrolę.
 - wartość nominalna udziałów lub akcji lub akcji objętych za środki płatnicze – konto przeciwstawne 130, 240
 - wkłady niepieniężne (aporty rzeczowe) konto 800
 - wkłady niepieniężne w postaci mienia ze zlikwidowanych jednostek – wartość ujmowana na koncie 015
- 3) innych długotrwałych aktywów finansowych

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a ***na stronie Ma*** – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na poszczególne składniki długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

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

071 „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się wg zasad podanych w objaśnieniach do kont 011 i 020.

Na stronie Wn konta 071 księguje się :

- wszelkie zmniejszenia wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Ma konto 800) oraz w wyniku przekazania środków trwałych w zamian za akcje lub udziały w spółkach komunalnych (Ma konto 011)

Na stronie Ma konta 071 księguje się :

- okresowo naliczone umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 400)
 - dotychczasowe umorzenie środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie (Wn 800)
 - urzędowe zwiększenia umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej (konto przeciwstawne 800)
- Saldo Ma konta 071 wyraża stan umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych” oraz zbiorów bibliotecznych

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w momencie wydania ich do używania.

Na stronie Wn konta 072 księguje się :

- umorzenie środków trwałych , wartości niematerialnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie (Ma konto 013, 014, 020)
- umorzenie środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych stanowiących niedobór lub szkodę (Ma konto 240)

Na stronie Ma konta 072 księguje się:

- odpisy umorzeniowe, wydanych do używania środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych obciążających odpowiednie koszty dotyczące nadwyżek oraz nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 401,800)
- umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnych (013, 020)

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

073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe – w tym z tytułu obniżenia kapitału zakładowego w związku z pokryciem strat w spółkach komunalnych w korespondencji z kontem 751 (koszty finansowania)

Na stronie Wn konta 073 księguje się:

- przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych do pierwotnej wartości ceny nabycia (Ma 750),
- korekty ceny nabycia długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości (w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności oraz w razie przekwalifikowania ich do krótkoterminowych (Ma 030)

Typowe zapisy strony Ma konta 073:

- odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych (udziałów, akcji) poniżej ich wartości w cenie nabycia.

Ewidencję szczegółową do konta 073 prowadzi się według tytułów oraz podmiotów, których aktywa finansowe są w posiadaniu.

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 środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty.

Na stronie Wn konta 080 księguje się w szczególności:

- koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu (201, 240)
- koszty dotyczące przekazanych do montażu lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów lub wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej (201, 240)
- koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja, modernizacja) które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego (Ma konto 101, 201),
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie (800),
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi (Ma 800).
- wartość zakupionych gotowych środków trwałych do rozliczenia oraz koszty zakupu powiększające ich wartość,
- wypłacone odszkodowanie dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związanych z wykonywaną budową (201, 240),
- koszty likwidacji budynków oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej na terenie przeznaczonym pod nową zabudowę (201, 240),
- cło i inne opłaty związane z nabyciem składników lub praw związanych z realizacją inwestycji (225, 240),

- naliczone w czasie trwania inwestycji odsetki, prowizje, różnice kursowe od kredytów, pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych dotyczących realizowanych zadań (201,240),
- przeksięgowanie Vat naliczonego w części niepodlegającej zwrotowi lub odliczenie od VAT należnego budżetowi (225)
- korekty dotyczące lat ubiegłych (800).

Na stronie Ma konta 080 księguje się wartości uzyskanych efektów w szczególności:

- przyjęcie do użytkowania środków trwałych, pozostałych środków trwałych (stanowiących pierwsze wyposażenie) oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji (Wn konto 011, 013, 020)
- wartość sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie (Wn konto 800)
- wartość środków trwałych w budowie, które nie doszły do skutku (niepodjęte, zaniechane), które nie przyniosły efektu gospodarczego w korespondencji z kontem 800,
- zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia i wartość ulepszenia w obcych obiektach (011),
- naliczone różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji budowy (201, 240),
- rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi (800),
- korekty dotyczące lat ubiegłych.

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

Wycena w/g ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych uzyskanych z inwestycji środków trwałych – powiększonych a nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług.

W przypadku, gdy przyjęte do używania pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne nie przekraczające 10 000,00 zł stanowiące pierwsze wyposażenie nowego obiektu zostały sfinansowane ze środków na inwestycje, ich umorzenie księguje się równolegle zapisem Wn 800, Ma 072.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie w/g poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. Analitykę konta '080 prowadzi się z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne z właściwą klasyfikacją budżetową.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie.

Zespół 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe

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

- 1/ krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach;**
- 2/ krótkoterminowych papierów wartościowych;**
- 3/ krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach;**
- 4/ udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych;**
- 5/ innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.**

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

101 „Kasa”

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

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się w szczególności:

- podjęcie gotówki z rachunku bankowego jednostki (Ma konto 130, 132, 135, 137, 139)
- wpływ środków pieniężnych w drodze (Ma konto 140,141)
- wpływy sum depozytowych w tym wadium przetargowych, kaucji gwarancyjnych (Ma konto 240)
- nadwyżka środków pieniężnych w kasie (Ma konto 240)

Na stronie Ma konta 101 ujmuje się w szczególności:

- wypłatę wynagrodzeń (Wn konto 231),
- wypłatę zaliczek do rozliczenia (Wn konto 234),
- wypłatę z tytułu wykonywanych robót i usług według umów zlecenia i umów o dzieło (Wn konta zespoły „4” i zespołu „2”)
- wypłaty za zakupione materiały do rozliczenia (Wn konto 300),
- wypłaty za zakupione pozostałe środki trwałe (Wn konto 013)
- wypłaty za zakupione materiały oddane bezpośrednio do zużycia za potwierdzeniem odbioru (Wn konto 401)

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w raportach kasowych, która zapewnia ustalenie wpływów według źródeł przychodów oraz wypłat według ich przeznaczenia, a także umożliwia ustalenie:

- a) stanu gotówki w walucie polskiej z podziałem na rachunki bankowe, z których gotówka została pobrana, lub na które będzie odprowadzona
- b) stanu gotówki w walutach obcych z podziałem na poszczególne waluty obce z jednoczesnym przeliczeniem na złote polskie według obowiązujących kursów dnia wpływu do kasy.

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

130 „ Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki” służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych (wpływów) objętych planem finansowym jednostki budżetowej.

Uzyskane przez Urząd Miasta i Gminy Bogatynia zwrot/refundacja wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym , a uzyskane zwroty/refundacje dokonanych w poprzednich latach budżetowych stanowią dochody budżetu

Na stronie Wn konta 130 księguje się w szczególności:

- wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (Ma konto 221 lub inne właściwe konto)
- wpływ środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia, przeznaczonych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej oraz dla dysponentów niższego stopnia (w korespondencji z kontem 223)
- wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwych obciążeń (Ma konto 240 i 245),
- wpływy z tytułu zwrotów wydatków budżetowych poniesionych w bieżącym roku sprawozdawczym z rachunków bankowych jednostek.

- sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich wykonania (141) z kasy
- przelewem od dłużników z tyt. zwrotu wydatków:
 - a) dotyczące należności ujętych na kontach rozrachunków (201, 225, 229, 231, 234, 240)
 - b) z tytułu zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów (401- 405 i 409 -411)
- zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku (224)

Na stronie Ma konta 130 księguje się w szczególności:

- zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności (Wn konto zespołu „1”, „2”, „3”, „4”, „7”)
- przekazanie dotacji budżetowych (Wn konto „224”)
- okresowe przelewy dochodów budżetowych na rachunki bieżące budżetu gminy (Wn 222)
- okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponenta budżetowego niższego stopnia (Wn konto 223)

Konto 130 służy również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu. Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów – na stronę Wn konta 800.

Ewidencja analityczna winna zapewnić ustalenie kasowego wykonania wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz kasowe wykonanie dochodów budżetowych.

§ 5 Odrębne konto księgowie. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów np.(dokument PK)

Na koniec roku saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowania przelewu:

- środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223
- przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

134 „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej i inwestycji, przelanych przez bank na odpowiednie rachunki bankowe.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę kredytów, ***a na stronie Ma*** – kredyty udzielone jednostce przez bank i przelane na rachunek bieżący lub rachunek inwestycyjny,

Konto 134 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan kredytów udzielonych przez bank oraz przelanych na rachunki jednostki.

135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych przeznaczonych na ZFŚS i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, którymi dysponuje jednostka.

Ewidencję analityczną prowadzi się osobno dla każdego funduszu.

Na stronie Wn konta 135 księguje się w szczególności:

- wpłaty równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Ma konto 851)

- wpływy należności za świadczenia działalności finansowanej z funduszy socjalnych, odpłatność za usługi socjalne (Ma konto 851, 234, 240)
- odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych, od środków na rachunku bankowym (Ma konto 851)

-

Na stronie Ma konta 135 księguje się w szczególności:

- zapłatę zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykonanych na rzecz ZFŚŚ (Wn konto 201,234, 240)
- udzielone zapomogi, dofinansowania do wypoczynku, ekwiwalenty dla emerytów ,rencistów ,paczki dla dzieci (Wn 851)

Ewidencja szczegółowa winna umożliwić ustalenie obrotów i stanu środków poszczególnych funduszy.

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

Konto 137 "Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi"

Konto 137 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływ tych środków na rachunek bankowy, ***a na stronie Ma*** wypływ tych środków.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.

139 „Inne rachunki bankowe”

Konto służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych dla potrzeb:

- akredytyw bankowych otwartych przez jednostkę
- czeków potwierdzonych
- sum depozytowych,
- sum na zlecenie,
- środków obcych na inwestycje

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

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

Na stronie Wn konta 139 księguje się w szczególności:

- wpłaty sum depozytowych wadium i kaucji gwarancyjnych za usługi remontowo – budowlane (Ma konto 240)

- wpływ naliczonych przez bank odsetek od środków depozytowych kontrahentów (Ma konto 240)
- wpłaty komornicze (Ma konto 240)

Na stronie Ma konta 139 księguje się w szczególności:

- pokrycie zobowiązań z sum depozytowych (Wn konto 240)
- przelewy z tytułu zwrotu wadium i kaucji gwarancyjnych (Wn konto 240)
- zwrot środków depozytowych wg kontrahentów (Wn konto 240)
- wpłata środków na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu (wadium, kaucji) (Wn konto 240)

Ewidencja analityczna zapewnia podział wydzielonych środków na rodzaje, a także według kontrahentów.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona dla konta 139 zapewnia ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego a także zapewnia sprostanie obowiązkowi sprawozdawczemu.

140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym czeki i weksle obce).

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu, ***a na stronie Ma*** - zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych;
- 2) stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- 3) wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.

Konto 141 "Środki pieniężne w drodze"

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

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

Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”

Konta zespołu 2 "Rozrachunki i rozliczenia" służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających

zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa do wybranych kont zespołu 2 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań w tym zobowiązań wymagalnych z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych - według poszczególnych walut, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty. Na potrzeby bilansu i sprawozdań w zespole 2 salda według poszczególnych podmiotów są uzgadniane ręcznie w celu ustalenia prawidłowych sald czyli należności i zobowiązań .

201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń zarówno krajowych jak i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, bez względu na źródło ich finansowania, a także związanych z nimi należności z tytułu przychodów finansowych, z wyjątkiem rozrachunków jednostek budżetowych z tytułu należności zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221 ”Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

Należności fakturowane z tytułu:

- sprzedaży produktów, usług (najem, dzierżawa) (Ma konto 760)
- w jednostkach będących płatnikiem VAT – VAT należny od dokonanej sprzedaży naliczony w fakturach (Ma konto 225)
- zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług (Ma konto 101, 130, 135, 137, 138, 139),
- odpisanie zobowiązań przedawnionych, umorzonych oraz drobnych (Ma konto 761, 080, 851).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- wpływy z tytułu należności od odbiorców, kaucji gwarancyjnych (Wn konto 101, 130, 135, 139)
- zobowiązania powstałe w związku z zakupem materiałów, dostaw, robót i usług wynikających z otrzymanych faktur i rachunków bez względu na źródło ich finansowania (Wn konto 013, 014, 080, 240, 300 , zespół „4”, 851)
- zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek i kar umownych (Wn konto 080, 750, 760, 851, 853)
- odpisanie należności (Wn konto 761, 080, 840, 851)
- należności skierowane na drogę postępowania spornego pod datą wniesienia powództwa (Wn konto 240)
- środki zwrócone na rachunek bieżący w roku ich dokonania przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków (Wn konto 130)
-

Ewidencję analityczną prowadzi się:

- w podziale na poszczególne rodzaje działalności: inwestycyjną, ZFŚS, działalność podstawową (dochodów i wydatków bieżących), inne wg potrzeb,
- wg należności i zobowiązań poszczególnych dłużników i wierzycieli,

z uwzględnieniem zobowiązań wymagalnych w latach ubiegłych i powstałych w roku bieżącym.

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

221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- przypisy dochodów budżetowych (konto Ma zespół 720)
- przypisy pozostałych odsetek za zwłokę (konto Ma 750)
- przypisy kar i grzywien (konto Ma 760)
- przypisy podatku VAT (konto Ma 225)
- sprzedaż materiałów (konto Ma 760)
- przeniesienie wymaganej w danym roku należności w wysokości raty należnej za dany rok do należności krótkoterminowych (konto Ma 226)
- zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu i nadpłat oraz wpłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat (konto Ma 130)
- przypis należności zasądzonych z tytułu kosztów postępowania i odsetek za zwłokę (konto Ma 290)
- przypis 5 % kwoty z zebranych kwot z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych (konto Ma 720)
- przypis 10% kwoty z zebranych opłat retencyjnych ((konto Ma 720).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych, odsetek za zwłokę należności (Wn konto 130/ dochody)
- odpisy należności uprzednio przypisanych (konto Wn zespół 720, 750, 760)
- naliczone oprocentowanie należne z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat (konto Wn 751)
- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych:
 - *objętych odpisem aktualizacyjnym (konto Ma 290)
 - *nieobjętych odpisem aktualizacyjnym (konto Ma 751, 761)
- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych (konto Wn 226)
- roszczenia sporne (konto Wn 240)
- wpłata 5 % kwoty z zebranych kwot z tytułu opłat za udostępnienie danych osobowych (konto Wn 130)
- wpłata 10% kwoty z zebranych opłat retencyjnych ((konto Wn 130).

Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na dłużników i podziałki klasyfikacji budżetowej.

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

W bilansie wykazuje się należności pomniejszone o odpisy aktualizujące te należności, dokonywane na koniec roku, które zostały ujęte na koncie 290.

222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu (konto Ma 130) – na podstawie wyciągu bankowego.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się w podziale na rachunki bankowe (dochody bieżące, dochody z tytułu zagospodarowania odpadów komunalnych).

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

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

223 „ Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto służy do rozliczenia jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych w tym operacji związanych z przepływami środków europejskich w zakresie , w którym środki stanowią dochody budżetu w ciągu roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

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

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- okresowe wpływy środków budżetowych przelanych przez dysponenta wyższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia (Wn konto 130)

W samorządowych jednostkach budżetowych na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego.

Ewidencja analityczna do konta 223 prowadzona jest z podziałem na rodzaj działalności (rodzaj wydatków roku budżetowego).

W okresie przejściowym saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych nie wykorzystanych do końca roku (Wn konto 130).

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych przelanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku.

Konto 224 "Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich"

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130;
- 2) wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontami 227 lub 230.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810;
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontami 810 lub 230;
- 3) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

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

- korekta roczna VAT zwiększająca podatek naliczony (na podstawie JPK miesiąc styczeń Ma 760)

- korekta podatku VAT naliczana za lata ubiegłe,

Przebieganie należnego VAT wykazanego w miesiącu JPK na zwiększenie funduszu jednostek (Ma 800)

- korekty podatku VAT naliczonego za lata ubiegłe (Wn 800)

- korekta ręczna VAT zmniejszająca podatek naliczony (na podstawie JPK za miesiąc styczeń Ma 761)

Konto 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:

- przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetów finansowanych ze środków budżetowych i ZFŚS (konto Ma 130, 135)
- podatek VAT naliczony w fakturach i fakturach korygujących (konto Ma 201, 240)

- rozliczenie podatku VAT naliczonego - okresowe przeniesienia na konto Ma 800
- rozliczenie z budżetem 95% kwoty z zebranych opłat za udostępnienie danych osobowych (konto Ma 130)
- rozliczenie z budżetem 90% kwoty z zebranych opłat z tytułu opłaty retencyjnej (konto Ma 130)

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się:

- przypis należności z tytułu podatku VAT (konto Wn 221)
- naliczenie zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych:
 - *dotyczących wynagrodzeń (konto Wn 231)
 - *dotyczących pozostałych wypłat (konto Wn 240)
- przypis 95% kwoty z zebranych opłat z tytułu za udostępnienie danych osobowy (konto Ma 240)
- przypis 90% kwoty z zebranych opłat z tytułu opłaty retencyjnej (konto Ma 240)
- rozliczenie podatku VAT należnego w jednostce (konto Wn 800)

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie z uwzględnieniem zobowiązań wymagalnych w latach ubiegłych i powstałych w roku bieżącym.

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

226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 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. Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Konto 228 służy do ewidencji i rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się w szczególności:

- 1) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 800;
- 2) przekazanie środków na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się w szczególności wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub przeznaczonych dla innych jednostek, w korespondencji z kontem 137.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 228 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia.

229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się w szczególności:

- wypłaty świadczeń ZUS (Ma konto 101, 231),
- przelewy składek naliczonych (Ma konto 130,135, 139)
- różnice wynikające z zaokrągleń (konto Ma 760)
-

Na stronie Ma konta 229 księguje się w szczególności:

- naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne, Fundusz Pracy i PFRON (Wn konto 405, 080, 851)
- różnice wynikające z zaokrągleń (Wn konto 761)
- środki zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania (Wn konto 130)

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia z uwzględnieniem zobowiązań wymagalnych w latach ubiegłych i powstałych w bieżącym roku.

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

Konto 230 "Rozliczenia z budżetem środków europejskich"

Konto 230 służy do ewidencji operacji związanych z decyzjami lub umowami o dofinansowanie zawieranymi przez instytucję koordynującą, zarządzającą lub pośredniczącą z beneficjentami realizującymi projekty finansowane z budżetu środków europejskich. Na koncie 230 dokonuje się zapisów księgowych w sytuacji, gdy wydatki na realizację projektów nie są ujęte w planach finansowych tych instytucji.

Na stronie Wn konta 230 ujmuje się w szczególności :wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224.

Na stronie Ma konta 230 ujmuje się w szczególności :wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontem 224.

231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń a w szczególności:

- należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia i o dzieło, umowy agencyjnej.

Na stronie Wn konta księguje się w szczególności:

- wypłaty wynagrodzeń oraz zasiłków rodzinnych objętych listą płac (Ma konto 101, 130, 135,139)

- wypłatę dodatkowego wynagrodzenia rocznego (101, 130)
- wypłatę świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń (Ma konto 101, 130, 132, 135, 139)
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika na mocy ustawowych upoważnień lub zgody pisemnej pracownika (Ma konto 225, 229, 234, 240, 851).

Na stronie Ma konta księguje się w szczególności:

- naliczone w listach płac wynagrodzenie brutto (Wn konto 404, 080, 851, 853)
- naliczone zasiłki rodzinne i inne, które pokrywa ZUS (Wn konto 229)
- przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczące wynagrodzeń (Wn konto 240)

Ewidencję szczegółową prowadzi się na kartach wynagrodzeń według pracowników, w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczenia zasiłków, rent i podatku obciążającego pracownika.

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

234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 służy do ewidencji roszczeń i zobowiązań wobec pracowników (poza roszczeniami i zobowiązaniami księgowanymi na koncie 231):

Na stronie Wn konta księguje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki i inne sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę (Ma konto 101, 130, 135, 139)
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych (Ma konto 400, 851, 135, 700, 760)
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoboru i szkód (Ma konto 240)
- należności z tytułu odsetek od pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (Ma konto 851)
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników (konto Ma 130).

Na stronie Ma konta księguje się w szczególności:

- rozliczone zaliczki i zwroty środków poniesionych i wyłożonych przez pracowników w imieniu jednostki (Wn konta zespołu „4”, 851, 080, 300)
- wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek i innych należności od pracowników (Wn konto 101, 130, 135, 139)
- należności od pracowników, potrąconych w liście płac (Wn konto 231),
- skierowanie roszczeń do sądu (Wn konto 240)

Ewidencję analityczną prowadzi się według osób z podziałem na tytuły rozrachunków, tak aby umożliwić ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań.

Zaliczki wypłacane pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

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 pozostałych rozrachunków krajowych i zagranicznych nie objętych ewidencją na kontach od 201-234, a w szczególności: pożyczek, lokat, środków przekazywanych w depozyt, płatności dokonywanych za pomocą terminali płatniczych (kartami płatniczymi bądź telefonem komórkowym) itp.

Roszczeń spornych dochodzonych na drodze sądowej i roszczeń wątpliwych (postępowanie dochodzeniowe np. CBS)

Na stronie Wn konta księguje się w szczególności:

- należności wewnątrzzakładowe
- wypłaty sum depozytowych (Ma konto 101, 139)
- ujawnione niedobory i szkody (Ma konto 011, 013, 014, 020, 080, 101, 140)
- kompensata nadwyżek z niedoborami (Ma konto 240)
- wyksięgowanie nadwyżek pozornych (Ma konto 011, 013, 014, 020, 101)
- roszczenia z tytułu niedoborów (Ma konto 234)
- roszczenia sporne (Ma konto 201, 231, 234)
- spłata zaciągniętych pożyczek i innych zobowiązań (Ma konto 101, 130, 135)
- wpłaty bezgotówkowe podatków i opłat dokonywane za pomocą kart płatniczych, telefonów komórkowych w kasie UMiG (Ma konto 221)
- przypis 95% kwoty z zebranych opłat z tytułu za udostępnienie danych osobowy (konto Ma 225)
- Przypis 90% kwoty z zebranych opłat z tytułu opłaty retencyjnej (konto Ma 225)

Na stronie Ma konta księguje się w szczególności:

- otrzymane sumy depozytowe (Wn konto 101, 139)
- ujawnione nadwyżki w kasie (Wn konto 101)
- ujawnione nadwyżki materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, (Wn konto 011, 013, 014, 080)
- rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku kompensaty z nadwyżkami (Wn k-to 240)
- rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku uznania za obciążające straty lub koszty (Wn konto 860, 851, 761)
- niesłuszne uznania oraz mylne obciążenie bankowe (Wn konto 130, 135, 139)
- rozliczenie przekazanych w kasie wpłat za pomocą kart płatniczych, telefonów komórkowych (Wn 141)
- rozliczenie wpłat bezgotówkowych przyjmowanych za pomocą terminali płatniczych (Wn konto 130)
- wpłata 95% kwoty z zebranych opłat z tytułu za udostępnienie danych osobowy (konto Ma 130),
- Wpłata 90% kwoty z zebranych opłat z tytułu opłaty retencyjnej (konto Ma 130).

Ewidencja szczegółowa do konta 240 zapewnia :

- ustalenie sum należności i zobowiązań w stosunku do każdego kontrahenta,
- ustalenie stanu niedoborów i szkód oraz roszczeń z tytułu rzeczowych i pieniężnych składników środków obrotowych,
- ustalenie stanu niedoborów i szkód oraz roszczeń dotyczących własnych środków trwałych,
- stanu nadwyżek środków obrotowych i środków trwałych z podziałem według poszczególnych spraw,
- ustalenie stanu nierozliczonych przez bank transakcji za pomocą terminali płatniczych.

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

Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów.

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 należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do poszczególnych należności.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 3 - Materiały i towary

Konta zespołu 3 "Materiały i towary" służą do ewidencji zapasów materiałów oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług (konto 300).

300 „ Rozliczenie zakupu”

Konto służy do ewidencji rozliczeń zakupu materiałów, towarów, robót i usług (do rozliczania zakupów paliwa), a w szczególności:

- materiałów i towarów w drodze,
- wartości dostaw niefakturowanych.

Na stronie Wn konta 300 ujmuje się :

- faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej „podatkiem VAT”

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się :

- wartość rozliczonych/zużytych materiałów przeniesionych w ciężar kosztów,
- wartość przyjętych dostaw i usług,

Rozliczenie paliwa następuje na podstawie miesięcznego rozliczenia zużycia wynikającego z rozliczenia dziennych kart drogowych i ustalonej normy zużycia dla każdego samochodu oddzielnie.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn, które oznacza stan dostaw w drodze oraz stan materiałów do rozliczenia w następnych okresach sprawozdawczych. Saldo Ma, które oznacza stan dostaw lub usług niefakturowanych.

310 „Materiały”

Konto służy do ewidencji własnych zapasów materiałów, znajdujących się w magazynach własnych, a w szczególności:

- suwenirów,

- materiałów promocyjnych,
- artykułów biurowych, które nie zostały bezpośrednio po zakupie wydane do użytkowania.

Zapasy ewidencjonowane są na podstawie faktur zakupu a ich rozliczenie następuje za pomocą zestawienia ilościowo-wartościowego zużytych materiałów sporządzanego w odstępach kwartalnych przez wydziały merytoryczne.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się :

- faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej „podatkiem VAT” (Ma 201),
- nieodpłatne otrzymanie, ujawnienie materiałów (Ma 760)

Na stronie Ma konta 310 ujmuje się :

- wartość rozliczonych/zużytych materiałów przeniesionych w ciężar kosztów (Wn401,080)
- nieodpłatnie przekazane materiały (Wn 761)

Do konta 310 prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą identyfikację wydziału merytorycznego realizującego zakupy i rozliczenie osób, którym powierzono materiały.

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

330 „Towary”

Konto służy do ewidencji zapasów towarów w magazynach własnych i obcych, a w szczególności:

- sprzedaży węgla dla mieszkańców gminy (zgodnie z ustawą z dnia 27 października 2022 r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych Dz.U.2022 poz.2236 z 02.11.2022 r.)

Zapasy ewidencjonowane są na podstawie faktur zakupu oraz dowodów przyjęć magazynowych sporządzanych w dniu dostawy towarów a ich rozliczenie następuje za pomocą dowodów rozchodów magazynowych sporządzanych z chwilą wydania towaru z magazynu.

Na stronie Wn konta 330 ujmuje się :

- faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej „podatkiem VAT” (Ma 201),
- nieodpłatne otrzymanie, ujawnienie materiałów (Ma 760)
- nadwyżkę zapasów (Ma 240)

Na stronie Ma konta 330 ujmuje się :

- rozchód towarów sprzedanych (Wn 730),
- niedobory i szkody w zapasach (Wn 240),
- przekazanie nieodpłatne (Wn 761)

Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu, nabycia.

Zespól 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

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

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych.

Ewidencję szczegółową do konta 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

400 „Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji kosztów 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 :

- odpisy amortyzacyjne (Ma konto 071)

Na stronie Ma konta 400 ujmuje się :

- przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy (Wn konto 860)

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

Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 401 "Zużycie materiałów i energii"

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Na tym koncie ujmuje się także równowartość umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych do 10.000,00 zł.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się:

- umorzenie naliczone od wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zakupionych, otrzymanych nieodpłatnie do działalności operacyjnej i stanowiących pierwsze wyposażenie obiektu, sfinansowane ze środków na inwestycje (konto Ma 072)
- rozliczone, zużyte paliwo w samochodzie służbowym (konto Ma 300)
- rozchód materiałów wydanych do zużycia (konto Ma 310)
- niedobory i szkody w materiałach uznane za niezawinione, zwiększające koszty działalności (konto Ma 240)
- zakup materiałów i energii (konto Ma 201,234).

Na stronie Ma konta 401 ujmuje się:

- zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii (konto Wn 201, 240),

- na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Konto 402 "Usługi obce"

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

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się:

- odebrane usługi według faktur, rachunków lub innych dokumentów wykonawców (konto Ma 201,234)
- zapłata za usługi nieudokumentowane rachunkami, fakturami (np. usługi bankowe) (konto Ma 130,240)

Na stronie Ma konta 402 ujmuje się:

- zmniejszenie kosztów z tytułu korekty obniżającej wartość usług w cenie zakupu na podstawie korygujących dowodów sprzedaży otrzymanych od wykonawców (konto Ma 201,240)
- na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Konto 403 "Podatki i opłaty"

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

Na stronie Wn konta ujmuje się:

- zobowiązania wynikające z faktur VAT, rachunków oraz innych dokumentów obciążeniowych (konto Ma 201,225,240)
- pokryte przez pracownika z pobranych zaliczek lub własnych środków koszty podatków i opłat (konto Ma 234)

Na stronie Ma ujmuje się:

- zmniejszenie naliczonych uprzednio podatków i opłat (konto Wn 201,225,240)
- na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Konto 404 "Wynagrodzenia"

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami z wyjątkiem kosztów umów zleceń i o dzieło wykonywanych w związku z inwestycjami rzeczowymi, których wartość zalicza się do wartości środków trwałych w budowie, na rzecz których wykonywane były zleczone czynności.

Na stronie Wn konta ujmuje się:

- naliczone w listach płac wynagrodzenie brutto obciążające koszty działalności operacyjnej (konto Ma 231)

Na stronie Ma konta księguje się:

- zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio zewidencjonowanych wynagrodzeń (konto Wn 231),
- na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Konto 405 "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"

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

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się

- poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i 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 (201,240,234)

Na stronie Ma konta ujmuje się:

- zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów (201,240,234)
- na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Konto 409 "Pozostałe koszty rodzajowe"

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się:

- opłaty za udział w szkoleniach, konferencjach (konto Ma 201, 240, 234)
- zwrot kosztów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych (konto Ma 234)
- koszty podróży służbowych (konto Ma 234, 240)
- opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe (240)

Na stronie Ma ujmuje się:

- zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych (konto Wn 240)
- na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Konto 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu „

Konto 410 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, a w szczególności na stronie Wn konta ewidencjonuje się:

- diety, koszty przejazdu radnych (konto Ma 240)
- stypendia (konto Ma 240),
- nagrody dla osób niebędących pracownikami jednostki (konto Ma 240)

Na stronie Ma ujmuje się:

- zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych (konto Wn 240)

- na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Konto 411 „Pozostałe obciążenia”

Konto 411 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej wynikających z realizacji zobowiązań publicznych w stosunku do innych instytucji i organizacji.

Na stronie Wn konta ujmuje się:

- wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego, związków gmin i związków powiatów oraz izb rolniczych (konto Ma 240)

Na stronie Ma ujmuje się:

- zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych (konto Wn 240)
- na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

490 „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 służy do ewidencji kosztów rozliczanych w innych okresach niż je poniesiono w korespondencji z kontem 640.

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się :

- przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie (Ma konto 640)

Na stronie Ma konta 490 ujmuje się :

- koszty poniesione w danym okresie a rozliczane w następnych okresach (Wn konto 640)
- Saldo konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konto 860.

Zespół 6 „Produkty”

Konta zespołu 6 „Produkty” służą do ewidencji kosztów rozliczanych w innym czasie niż je poniesiono.

640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” służy do ewidencji kosztów rozliczanych w przyszłych okresach oraz do ewidencji zaliczanych do kosztów działalności danego okresu rezerw na koszty przyszłych okresów.

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się :

- koszty poniesione w danym okresie do rozliczenia w przyszłych okresach (Ma konto 490) np. płatnych z góry za następny rok ubezpieczeń majątkowych oraz prenumeraty czasopism i innych wydawnictw o istotnej wartości.

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się :

- odpisanie kosztów rozliczonych w czasie (Wn konto 490)

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwiać ustalenie:

- wysokość tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie

- wysokość 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.

W rozliczeniach międzyokresowych kosztów nie ewidencjonuje się kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości.

Zespół 7 „Przychody i koszty ich uzyskania”

Konta zespołu 7 „Przychody, dochody, i koszty” służą do ewidencji:

- 1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów , przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,**
- 2) podatków nieujętych na koncie 403**
- 3) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowych oraz dotacji przekazanych.**

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

Konto 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”

Konto 700 służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży na rzecz obcych jednostek i wszelkiego rodzaju usług.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenie przychodów ze sprzedaży z tytułu uznanych reklamacji oraz z innych tytułów dokumentowanych fakturami korygującymi VAT lub notami uznaniowymi korygującymi wystawione rachunki.

Na stronie Ma ujmuje się przychody ze sprzedaży węgla po cenach preferencyjnych zgodnie z ustawą o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych.

Do konta 700 należy prowadzić ewidencję szczegółową dostosowaną do potrzeb sprawozdania finansowego a także uwzględniając podziałki klasyfikacji budżetowej. W końcu roku obrotowego przychody ze sprzedaży przenosi się na stronę Ma konta 860

Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, **a na stronie Ma konta 720** – przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków

pobieranych przez inne organy podatkowe ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się:

- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu finansowania dochodów budżetowych (konto Ma 860)
- odpis uprzednio przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych (konto Ma 221)

Na stronie Ma konta ujmuje się:

- przypis z tytułu dochodów budżetowych, w tym raty należności długoterminowych do spłaty w danym roku (konto Wn 221)
- należności z tytułu subwencji, dotacji oraz raty dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe (konto Wn 800),
- należności z tytułu ustanowienia służebności (konto Wn 221)

Przychody dotyczące dochodów z tytułu subwencji, dotacji i innych płatności oraz przychody dotyczące dochodów z tytułu udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego oraz podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostki samorządu terytorialnego ujmowane są w księgach rachunkowych organu, a na dzień 31.12. danego roku na kontach Wn 800/Ma 720 na podstawie polecenia księgowania – PK.

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”

Na koncie 730 ewidencjonuje się przychody ze sprzedaży towarów oraz ich wartość w cenach zakupu (nabycia).

Na stronie Wn konta 730 ujmuje się wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu (nabycia) w korespondencji z kontem 300, zmniejszenie przychodów ze sprzedaży towarów w wyniku uznania reklamacji odbiorców i korekt błędów w dowodach sprzedaży oraz udzielenia upustów i rabatów – w korespondencji z kontem 101 lub 201,

Na stronie Ma konta 730 ujmuje się przychody ze sprzedaży towarów w korespondencji z kontami zespołu 1,2, pomniejszone z tytułu wliczonego w cenę sprzedaży detalicznej podatku VAT w korespondencji z kontem 225.

Ewidencję analityczną do konta 730 należy prowadzić według potrzeb jednostki (np. w podziale na rodzaj sprzedawanych towarów, usług) oraz zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej.

Konto 750 "Przychody finansowe"

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 750 ujmuje się ewentualne korekty zaewidencjonowanych przychodów finansowych

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu 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, dodatnie różnice kursowe.

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

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 "Koszty finansowe"

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

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

Na stronie Ma konta 751 ujmuje się ewentualne korekty zaewidencjonowanych kosztów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

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.

Konto 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;
- 4) zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

Na stronie Wn konta 760 ujmuje się ewentualne korekty zaewidencjonowanych przychodów operacyjnych.

5) korektę ręczną podatku VAT na podstawie JPK za styczeń ze stroną Wn konta 225

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.

Konto 761 "Pozostałe koszty operacyjne"

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową 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:

- 1) na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Zespół 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

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

800 „Fundusz jednostki”

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

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

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych (zmniejszenie wartości początkowej)
- przebieganie przez jednostkę budżetową zrealizowanych dochodów budżetowych (według sporządzonego sprawozdania o dochodach) (Ma konto 222)
- przebieganie ujemnego wyniku finansowego roku ubiegłego (w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) (Ma konto 860),
- przebieganie dotacji przekazanych przez jednostkę z konta 810
- wykonywanie poniesionych kosztów na zaniechane inwestycje (Ma 080)
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie
- likwidacja środków trwałych
- umorzenie pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie
- nieodpłatnie przekazane dla jednostek środki trwałe (wzajemne rozliczenia)
- pozostałe zmniejszenia
- przebieganie naliczonego VAT wykazanego w miesięcznym JPK z kontem Ma 225
- korekta podatku VAT za lata ubiegłe z kontem Ma 225

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- przebieganie zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych pod datą sprawozdania finansowego (Wn konto 223)
- przebieganie dodatniego wyniku finansowego roku ubiegłego (w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) (Wn konto 860)
- otrzymane nieodpłatnie środki trwałe, inwestycje (011, 080)

- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych (zwiększenie wartości początkowej)
- nieodpłatnie otrzymane od jednostek środki trwałe (wzajemne rozliczenia)
- wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji
- ujawnienie środków trwałych
- wartość objętych akcji i udziałów
- korekta podatku VAT za lata ubiegłe z kontem Wn 225
- przeksięgowanie należnego VAT wykazanego w miesięcznym JPK z kontem Wn 225

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

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

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

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 3) równowartość 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.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

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

Na stronie Wn ujmuje się:

- zmniejszenie lub rozwiązanie rezerw
- rozliczenie międzyokresowych przychodów poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego oraz zysków nadzwyczajnych.

Na stronie Ma ujmuje się:

- utworzenie i zwiększenie rezerw,
- powstanie i zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów

Ewidencja szczegółowa powinna zapewniać możliwość ustalenia stanu:

- rezerw oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń,
- 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 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Ewidencja analityczna do konta 851 jest prowadzona wg źródeł zwiększeń i zmniejszeń funduszu oraz wg tytułów przychodów i rozchodów funduszu.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną (Ma konto 101, 135, 201, 234, 240)

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Wn konto 405)
- przychody działalności socjalnej z tytułu:
- opłat za świadczone usługi (Wn konto 101,135)
- odsetek bankowych (Wn konto 135)
- przypisane odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych (Wn 234)

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu oraz wysokości poniesionych kosztów i uzyskanych przychodów funduszu.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu socjalnego

855 „Fundusze mienia zlikwidowanych jednostek”

Konto służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

Na stronie Wn ujmuje się:

- zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji

Na stronie Ma ujmuje się:

- stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, które nie zostało jeszcze przekazane spółkom oraz innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby organu założycielskiego, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

860 „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności (według rodzaju) konto 400,401,402,403,404,405,409, 410, 411.
- przeniesienie kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761
- przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły (Ma konto 800).

-

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- ustalenie wyniku finansowego (Wn konto Zespołu „7”)
- przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły (Wn konto 800)

Ewidencję szczegółową zapewnia ustalenie źródeł powstałych strat i zysków nadzwyczajnych.

Saldo konta 860 na koniec roku odzwierciedla wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.

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

Księgi pomocnicze tworzy się do wszystkich kont księgi głównej

KONTA POZABILANSOWE KSIĘGI GŁÓWNEJ JEDNOSTKI

Konto 249 „Rozliczenia z tytułu cesji wierzytelności”

Konto służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw robót i usług objętych cesją wierzytelności tzn. rozliczenia z cesjonariuszem.

Na stronie Wn konta 249 ujmuje się:

- zapłata zobowiązań wynikających z cesji wierzytelności.

Na stronie Ma konta 249 ujmuje się:

- ewidencja zobowiązań w związku z zakupem towarów, usług będących przedmiotem umowy cesji wierzytelności.

Konto 291 „Należności warunkowe”

Na stronie Wn konta 291 ujmuje się:

- zabezpieczenie wykonawcy robót w postaci gwarancji bezgotówkowych (wystawione przez firmy ubezpieczające lub banki, weksle własne wykonawcy lub zastaw skarbowy)

Na stronie Ma konta 291 ujmuje się:

- wygaśnięcie zabezpieczenia wykonawcy robót

Konto 920 „Wkład własny niepieniężny”

Konto służy do ewidencji rozliczeń wkładu własnego niepieniężnego Gminy do pozyskanych programów i projektów z funduszy UE i krajowych. Ewidencja prowadzona jest w podziale na rodzaj projektu.

Na stronie Wn konta 920 ujmuje się:

- poniesione koszty jako wkład własny niepieniężny

Na stronie Ma konta 920 ujmuje się:

- rozliczenie tych kosztów na podstawie rozliczenia projektu.

Konto 970 "Płatności ze środków europejskich"

Konto 970 służy do ewidencji płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich dysponenta z rachunku Ministra Finansów.

Na stronie Wn konta 970 ujmuje się wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty do Banku Gospodarstwa Krajowego celem realizacji wydatków ze środków europejskich.

Na stronie Ma konta 970 ujmuje się, na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek beneficjenta, podmiotu upoważnionego przez beneficjenta lub wykonawcy (odbiorcy), równowartość zrealizowanych płatności.

Konto 970 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty oczekujących za realizację przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

Konto 975 „Środki trwałe w likwidacji”

Konto 975 służy do pozabilansowej ewidencji środków trwałych, które podczas inwentaryzacji zostały ujawnione jako będące w likwidacji.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się:

- wartość poszczególnych środków trwałych będących w likwidacji m.in. ujawnionych podczas spisu z natury,

Na stronie MA konta 975 ujmuje się:

- wartość zlikwidowanych środków trwałych.

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto 976 służy do pozabilansowej ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Rozliczenia wzajemne dotyczą należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz zmian w funduszu jednostki.

Ewidencja prowadzona jest jednostronnie w układzie narastającym w podziale na:

- wzajemne wyłączenia należności i zobowiązań,
- wzajemne wyłączenia przychodów i kosztów,
- wzajemne wyłączenia w funduszu jednostki.

Konto 976 po wykazaniu danych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie powinno wykazywać salda. W tym celu należy na stronie Wn konta 976 zaksięgować wartość zobowiązań wobec innych jednostek i zakładu, wartość nieodpłatnie otrzymanych aktywów trwałych od innych jednostek i zakładu oraz koszty innych jednostek i zakładu, a na stronie Ma odpowiednio wartość należności, przychodów i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych. Po tych księgowaniach konto 976 nie wykazuje salda.

Konto 977 „Trwały zarząd”

Konto służy do ewidencji stanu obcych środków trwałych (grunty, budynki Gminy przekazane w trwały zarząd) użytkowanych na podstawie decyzji. Ewidencja prowadzona jest w podziale na rodzaj użytkowanego środka trwałego w ujęciu ilościowo- wartościowym. Konto 977 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość obcych środków trwałych w użytkowaniu.

Konto 978 „Obce środki trwałe w użytkowaniu”

Konto służy do ewidencji stanu obcych środków trwałych użytkowanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych. Ewidencja prowadzona jest w podziale na rodzaj użytkowanego środka trwałego w ujęciu ilościowo-wartościowym a w przypadku braku wyceny w ujęciu ilościowym. Konto 978 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość obcych środków trwałych w użytkowaniu.

Konto 979 „Użytkowanie wieczyste gruntów obcych„

Konto służy do ewidencji pozabilansowej stanu gruntów obcych, których właścicielem nie jest Gmina Bogatynia. Ewidencja prowadzona jest w podziale na KŚT oraz na właściciela gruntu w ujęciu ilościowo-wartościowym.

Konto 979 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość obcych gruntów trwałych w użytkowaniu.

Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych jednostki.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się:

- plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych

- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym

- wartość niezrealizowanych wydatków, które były w planie.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto 981 służy do ewidencji kwot ujętych w planach finansowych niewygasających wydatków budżetowych jednostki.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się:

- plan finansowy niewygasających wydatków

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków obciążających plan wydatków niewygasających

- wartość planu niezrealizowanych wydatków niewygasających.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności podziałek klasyfikacji występujących w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się na koniec roku

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,

- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego,

oraz w ciągu roku budżetowego korekty powodujące zmniejszenie zaangażowania na skutek zmiany wartości podpisanych umów.

Na stronie Ma ujmuje się :

Zaangażowanie wydatków, planu finansowego roku bieżącego czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do kota 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego. Podstawę do księgowania stanowi dowód księgowy PK.

Na koniec roku konto 998 nie może wykazywać salda, natomiast w trakcie roku saldo Ma konta powinno wykazywać wartość zaangażowania.

Konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

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

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

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowania wydatków lat przyszłych, ustalone na początku roku oraz zaangażowanie lat przyszłych pojawiające się w trakcie roku budżetowego. Po obu stronach należy ujmować powstałe korekty wartości zaangażowania. Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

III. Ewidencja podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych obejmuje konta:

- 011-** „Środki trwale”
- 071-** „Umorzenie środków trwałych
- 101-** „Kasa”
- 130-** „Rachunek bankowy urzędu”
- 141-** „Środki pieniężne w drodze”
- 221-** „Należności z tytułu budżetowych”
- 226-** „Długoterminowe należności budżetowe”
- 225-** „Rozrachunki z budżetem”
- 222-** „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- 290-** „Odpisy aktualizujące należności”
- 400-** „Amortyzacja”
- 720-** „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”
- 750-** „Przychody finansowe”
- 751-** „Koszty finansowe”
- 760-** „Pozostałe przychody operacyjne”
- 761-** „Pozostałe koszty operacyjne”
- 800-** „Fundusz jednostki”
- 840-** „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe”
- 860-** „Wynik Finansowy”

Zasady klasyfikacji zdarzeń opisano w punkcie II.

