

Zarządzenie nr 120/3/2017
Wójta Gminy Krzemieniewo
z dnia 16 stycznia 2017

w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Krzemieniewo i Urzędu Gminy w Krzemieniewie .

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy o rachunkowości z 29.9.1994 r. (tj. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z 27.8.2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2016 , poz. 1840 ze zmianami) i § 14, 15 i 16 rozporządzenia Ministra Finansów z 5.7.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj. Dz.U. z 2013 poz. 289 ze zmianami)

zarządza się, co następuje:

§ 1 . Ustala się dokumentację przyjętych zasad rachunkowości w skład której wchodzi :

- 1) zkładowy plan kont – załącznik nr 1
- 2) wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe – załącznik nr 2
- 3) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego – załącznik nr 3
- 4) opis systemu informatycznego wraz z wykazem programów komputerowych i metod zabezpieczenia dostępu – załącznik nr 4
- 5) opis systemu służącego ochronie danych i zbiorów – załącznik nr 5
- 6) wykaz stawek umorzenia środków trwałych dużej wartości – załącznik nr 6
- 7) Zasady ewidencji podatku vat, jednostek objętych centralizacją – załącznik 7

§ 2 1. Przez rok obrotowy rozumieć należy okres 12 miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego na który przyjmowany jest budżet gminy .

2. Rok obrotowy dzieli się na 12 okresów sprawozdawczych odpowiadających poszczególnym miesiącom roku kalendarzowego .

3. Rachunek zysków i strat wykonywany będzie w wariacie porównawczy.

§ 3. Na potrzeby realizowanych projektów z udziałem środków unijnych zasady rachunkowości plan kont dla projektu oraz zasady archiwizacji dokumentów dla projektu uregulowane zostaną w drodze odrębnego zarządzenia .

§ 4 . Traci moc zarządzenie Nr 120/1/2016 z dnia 04 stycznia 2016 w sprawie przyjętych zasad rachunkowości .

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia .

Załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 120/3/2017

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻET GMINY**I. Wykaz kont****1. Konta bilansowe**

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

2. Konta pozabilansowe

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

II. Opis kont**1. Konta bilansowe****1) Konto 133 - "Rachunek budżetu"**

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się 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.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

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 kredytowe konta 133), oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

2) Konto 134 - "Kredyty bankowe"

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

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

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

3) Konto 135 - "Rachunek środków na nie wygasające wydatki"

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na nie wygasające 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 nie wygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na nie wygasające wydatki na pokrycie wydatków nie wygasających, w korespondencji z kontem 225.

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

4) Konto 140 - "Środki pieniężne w drodze"

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- 1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego;
- 2) kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym;
- 3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

5) Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

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

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

Z uwagi na prowadzenie wspólnego rachunku bankowego Urzędu Gminy i Gminy dochody zrealizowane przez Urząd Gminy ujmuje się bezpośrednio w konto 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędami

obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

6) Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902. Wydatki poniesione przez Urząd Gminy z uwagi na wspólny rachunek bankowy Urzędu i Gminy, księgowane są bezpośrednio w konto 902 z pominięciem konta 223.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych 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.

7) Konto 224 - "Rozrachunki budżetu"

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów;
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji;
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

8) Konto 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 w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

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

9) Konto 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.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

10) Konto 250 - "Należności finansowe"

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma - ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

11) Konto 260 - "Zobowiązania finansowe"

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do 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 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

12) Konto 901 - "Dochody budżetu"

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się zwroty sum zaliczonych wcześniej jako dochody gminy w korespondencji ze stroną Ma konta 133 i przeniesienie w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się:

- 1) dochody budżetu w korespondencji z kontem 133
- 2) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222;
- 3) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;
- 4) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;
- 5) z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133;
- 6) pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133;
- 7) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

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

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

13) Konto 902 - "Wydatki budżetu"

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się

- 1) wydatki budżetu na podstawie wyciągu bankowego w korespondencji z kontem 133,
- 2) wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223;
- 3) wydatki realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się zwroty poniesionych wydatków budżetu w korespondencji ze stroną Wn konta 133 i przeniesienie w końcu roku, sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

14) Konto 903 - "Niewykonane wydatki"

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość 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.

15) Konto 904 - "Niewygasające wydatki"

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225;
- 2) przeniesienie niewykorzystanych nie wygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych nie wygasających wydatków.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu nie wygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu nie wygasających wydatków.

16) Konto 909 - "Rozliczenia międzyokresowe"

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

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), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

17) Konto 960 - "Skumulowane wyniki budżetu"

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

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.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

18) Konto 961 - "Wynik wykonania budżetu"

Konto 961 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, odpowiednio w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

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

W ewidencji szczegółowej do konta 961 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 oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

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

19) Konto 962 - "Wynik na pozostałych operacjach"

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji nie kasowych 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.

2. Konta pozabilansowe

1) Konto 991 - "Planowane dochody budżetu"

Konto 991 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 budżetu 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.

2) Konto 992 - "Planowane wydatki budżetu"

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych 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 budżetowych lub wydatki zablokowane.

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

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

3) Konto 993 - "Rozliczenia z innymi budżetami"

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

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

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

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

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

PLAN KONT DLA URZĘDU GMINY W KRZEMIENIEWIE

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

011 - Środki trwałe

013 - Pozostałe środki trwałe

020 - Wartości niematerialne i prawne

030 - Długoterminowe aktywa finansowe

071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

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

073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 134 - Kredyty bankowe
- 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 136 - Rachunek państwowych funduszy celowych
- 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
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 227 - Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
- 228 - Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 230 - Rozliczenia z budżetem środków europejskich
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 245 - Wpływy do wyjaśnienia
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 - Materiały i towary

- 310 - Materiały

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

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

Zespół 6 - Produkty

- 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

- 700- Sprzedaż produktów i koszty ich wytworzenia
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 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
- 860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 910 - majątek własny będący w dyspozycji innych jednostek
- 911- majątek obcy będący w dyspozycji gminy
- 950 – wadia i zabezpieczenie robót w formie gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych
- 970 - Płatności ze środków europejskich
- 975 - Wydatki strukturalne
- 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 - Plan finansowy nie wygasających wydatków
- 982 - Plan wydatków środków europejskich
- 983 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
- 984 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat
- 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.
- 992 - Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II. Opis kont**1. Konta bilansowe****1) Zespół 0 - "Majątek trwały"**

Konta zespołu 0 "Majątek trwały" służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) finansowego majątku trwałego;
- 4) umorzenia majątku;
- 5) środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 6) odpisy aktualizujące długotrwale aktywa finansowe.

2) Konto 011 - "Środki trwałe"

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych (umarzanych stopniowo i gruntów) związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071. Po stronie Wn konta 011 ujmuje się także wygaśnięcie zobowiązań podatkowych podatnika w trybie art. 66 ustawy Ordynacja podatkowa – tj. przeniesienie własności środków trwałych w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych;
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych;
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych;

- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.
- 5) środki trwałe przyjęte w leasing finansowy,

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania;
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych;
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.
- 4) oddanie nieruchomości w trwałe zarząd.
- 5) oddanie nieruchomości gruntowej w wieczyste użytkowanie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.
- 4) ustalenie wartości i powierzchni gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie podmiotowi zewnętrznemu
- 5) ustalenie wartości i powierzchni gruntów użytkowanych wieczysto od Skarbu Państwa i innych jednostek samorządowych

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

3) Konto 013 - "Pozostałe środki trwałe"

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych które nie podlegają ujęciu na koncie 011 i które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania a wartość jednostkowa brutto nie przekracza kwoty 3.500,- zł .

Do pozostałych środków trwałych nie zalicza się przedmiotów zakupionych na potrzeby grupy remontowej typu: pędzel, brzeszczoty, rękawice robocze ,miotły ,szpachelki itp. oraz zakupionych dla urzędu dziurkaczy , zszywaczy, doniczek , serwetek , akcesoriów komputerowych, naczyń, talerzyków, szklanek , kubków, łyżeczek , koszy na śmieci, kwiatów sztucznych, obrazki , wieszaki do kwiatów i urządzeń sanitarnych itp. . Ponadto nie zalicza się do pozostałych środków trwałych wyposażenia łazienek i pomieszczeń , które są na stałe wbudowane w ściany , podłogi lub sufity . Zakupy tego typu odnosi się bezpośrednio w ciężar konta 401 .

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji;
- 2) nadwyżki środków trwałych w używaniu;
- 3) nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych.
- 4) wygaśnięcie zobowiązań podatkowych podatnika w trybie art. 66 ustawy Ordynacja podatkowa – przeniesienie własności pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 prowadzona jest w postaci kartotek wydruków z programu komputerowego – rejestr wyposażenia i powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe.

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

4) Konto 020 - "Wartości niematerialne i prawne"

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych do których w szczególności zalicza się :

- autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych wzorów użytkowych oraz zdobniczych.

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

Ewidencja syntetyczna konta 020 prowadzona jest w rozbiu na wartości niematerialne i prawne małej wartości (poniżej kwoty brutto 3.500,- zł umarzane jednorazowo) i wartości niematerialne i prawne dużej wartości (umarzane w sposób roczny o wartości jednostkowej 3.500,- zł brutto i więcej i przewidywanym okresie ich wykorzystania – 5 lat) .

Ewidencja szczegółowa do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.

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

5) Konto 030 - "Długoterminowe aktywa finansowe"

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia (pod datą potwierdzającą ich nabycie w formie aktu notarialnego) a na stronie Ma - zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

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

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

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę o wartości jednostkowej brutto 3.500,- zł i więcej .

Odpisy umorzeniowe są dokonywane są według stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych zawartych w wykazie stanowiącym załącznik nr1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont: 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową.

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

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania a jednostkowa ich wartość nie przekracza kwoty brutto 3.500,- zł

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

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

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

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

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

8) Konto 073 - "Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe"

Konto 073 służy do ewidencji odpisów z tytułu utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych.

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

9) Konto 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 inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

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

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

- 1) środków trwałych;
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie
- 3) rozliczenie nakładów bez efektów.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. Poniesione koszty pośrednie- wspólne dla kilku obiektów inwentarzowych, które powstają w wyniku inwestycji rozlicza się proporcjonalnie wskaźnikiem %, odnosząc je do kosztów bezpośrednich danej inwestycji.

W przypadku gdy przyjęte do użytkowania pozostałe środki trwałe stanowiące pierwsze wyposażenie nowo powstałego obiektu zostały sfinansowane ze środków na inwestycje, to ich 100 % umorzenie księguje się Wn 800 Ma 072.

Ewidencja szczegółowa do konta 080 prowadzona jest w programie księgowym.

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

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.

10) Konto 101 - "Kasa"

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

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

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w walucie obcej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) stanu gotówki w walucie polskiej;
- 2) stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- 3) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.
- 4) wartość wpłat dokonanych kartami płatniczymi z wykorzystaniem terminala.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie i wartość wpłat dokonanych kartami płatniczymi.

11) Konto 130 - "Rachunek bieżący jednostki"

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wplywów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8;

Z uwagi na to, że gmina i urząd gminy posiadają wspólny rachunek bankowy konto 130 nie pełni swojej podstawowej funkcji wobec tego nie musi istnieć pełna zgodność tego konta z księgowością banku. W celu zachowania czystości obrotów wprowadza się dodatkowy ujemny zapis techniczny po obydwu stronach konta.

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega przeksięgowaniu na koniec roku sprawozdawczego na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów - na stronę Wn konta 800.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

12) Konto 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.

Na koncie 134 ewidencjonuje się wymagalne odsetki od kredytów, do czasu ich uregulowania. Odsetki do kredytu do ewidencji na koncie 134 wprowadzać należy tylko za okresy bieżące. Nie wprowadza się na konto 134 wymagalnych odsetek za lata następne.

13) Konto 135 - "Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

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

14) Konto 136 - "Rachunek państwowych funduszy celowych"

Konto 136 służy do ewidencji środków pieniężnych państwowych funduszy celowych znajdujących się na rachunku bankowym funduszu.

Na stronie Wn konta 136 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunku bankowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 136 powinna zapewniać podział środków według rachunków bankowych.

Konto 136 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

15) konto 137 - rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi

Konto 137 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi innych niż środki europejskie, które zostały wymienione w art. 5 ust.1 pkt.2 tj. innych niż środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej i innych niż te, które podlegają ewidencji na koncie 138. Po stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływ środków na rachunek bankowy oraz naliczone przez bank odsetki od środków zgromadzonych na rachunku. Po stronie Ma konta 137 ujmuje się realizowane wydatki.

16) Konto 139 - "Inne rachunki bankowe"

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) czeków potwierdzonych;
- 2) sum depozytowych;
- 3) sum na zlecenie;
- 4) środków obcych na inwestycje.

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

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów.

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

17) Konto 140 - "Krótkoterminowe aktywa finansowe"

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w postaci papierów wartościowych nabytych w celu odsprzedaży i innych środków pieniężnych (o ile są płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od nabycia) których wartość wyrażona jest w walucie polskiej, jak też w walutach obcych. Nabyte w celu odsprzedaży krótkoterminowe papiery wartościowe wykazuje się na koncie 140 w cenie nabycia tj. łącznie z prowizjami biur maklerskich i opłatami dokonanyymi przy zakupie jednak nie wyższej niż ceny rynkowe.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona 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.

18) Konto 141 - "Środki pieniężne w drodze"

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem a także pomiędzy instytucjami rozliczającymi płatności realizowane kartami płatniczymi .

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 ewidencjonowane są na bieżąco .

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

Zespół 2 - "Rozrachunki i rozliczenia"

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

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych - według poszczególnych walut, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

19) Konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221 oraz rozrachunków z dostawcami dotyczącymi działalności inwestycyjnej .

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

20) Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

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

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontami zespołu 7 oraz zwroty nadpłat .

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz zapłatę dokonaną poprzez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych w korespondencji z kontami zespołu „0” .

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe urzędy skarbowe . Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Do konta 221 prowadzi się ewidencję szczegółową .

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

21) 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.

22) 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 oraz rozliczeń z urzędem skarbowym czynności objętych podatkiem vat.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

Rozliczenia z tytułu podatku vat i ich ujęcie księgowe na kontach 225 omówiono szczegółowo w załączniku nr 7 .

23) Konto 226 - "Długoterminowe należności budżetowe"

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

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

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

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

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

24) Konto 227 - "Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich"

Konto 227 służy do ewidencji i rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się w szczególności w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków, w korespondencji z kontem 138;
- 2) przeksięgowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy (odbiorcy) na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy (odbiorcy), w korespondencji z kontami zespołu 2;

25) Konto 228 - "Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi"

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

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się w szczególności:

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

26) Konto 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

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

27) 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.

28) Konto 231 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

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

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń;
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

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

29) Konto 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

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

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki;
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych;
- 3) wpływy należności od pracowników.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków.

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

30) Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych oraz do rozliczenia niedoborów i szkód. Na koncie 240 ujmuje się rozrachunki z dostawcami i odbiorcami oraz wykonawcami usług i robót dotyczących działalności inwestycyjnej jednostki.

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

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

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

31) Konto 245 - "Wpływy do wyjaśnienia"

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

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

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

32) Konto 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.

Zespół 3 - "Materiały i towary"**33) Konto 310 - "Materiały"**

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów przechowywanych w magazynach jednostki i zakupionych nagród podlegających rozliczeniu.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów i nagród w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 310 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową - także według ich poszczególnych rodzajów i grup. Na koncie 310 nie ewidencjonuje się paliwa zakupionego bezpośrednio do baków pojazdów. Zakupy te księguje się bezpośrednio w ciężar konta 401.

Zespół 4 - "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie"

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

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

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

34) Konto 400 - "Amortyzacja"

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

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

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

35) Konto 401 - "Zużycie materiałów i energii"

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu łącznie z naliczonym podatkiem vat, który nie podlega odliczeniu.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii oraz paliwo zakupione bezpośrednio do бакów pojazdów samochodowych.

Na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Ewidencja szczegółowa do konta 401 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koncie 401 nie księguje się materiałów zakupionych na potrzeby działalności inwestycyjnej i finansowanych z funduszu świadczeń socjalnych.

36) Konto 402 - "Usługi obce"

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

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Na koncie 402 ujmuje się usługi świadczone na rzecz jednostki przez firmy i osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą.

Koszty zakupu usług ujmuje się na koncie 402 łącznie z naliczonym podatkiem vat, który nie podlega odliczeniu.

Do zakupu usług obcych zalicza się prowizje bankowe, opłaty dzierżawy i wynajmu pomieszczeń oraz opłaty z tytułu leasingu.

37) Konto 403 - "Podatki i opłaty"

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

- kosztów z tytułu podatku akcyzowego,
- podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym,
- opłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska,
- opłaty na rzecz PFRON
- opłaty roczne z tytułu wieczystego użytkowania
- opłat notarialnych, skarbowych i opłat administracyjnych
- podatku vat do zapłaty na rzecz urzędu skarbowego.

Nie ujmuje się na koncie 403 podatków dochodowych pobranych od wynagrodzeń czy umów zleceń.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy - przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

38) 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. Konto 404 służy do ewidencji wynagrodzeń z tytułu umów zleceń i umów o dzieło, gdy osoby te nie prowadzą działalności gospodarczej. Na koncie 404 nie ujmuje się:

- wynagrodzeń nie związanych z działalnością operacyjną jednostki, naliczonych w związku z usuwaniem skutków zdarzeń nadzwyczajnych (pożaru, powodzi, kradzieży z włamaniem)

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860. Ewidencja szczegółowa do konta 404 prowadzona jest wg podziałek planu finansowego.

39) 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. Głównym składnikiem obrotów konta 405 są składki ubezpieczenia społecznego, płacone przez pracodawcę na rzecz pracowników. Innym istotnym kosztem ewidencjonowanym na koncie 405 są odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz koszty świadczeń ponoszone przez pracodawcę na utrzymanie bezpieczeństwa i higieny pracy.

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.

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, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

40) 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 nie zaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

41) Konto 410 – „inne świadczenia finansowane z budżetu „

Konto 410 służy do ewidencji kosztów innych świadczeń finansowanych z budżetu, które nie dotyczą pracowników i nie podlegają ujęciu na kontach 401-409.

Przez inne świadczenia finansowane z budżetu należy rozumieć diety wypłacane radnym, strażakom za udział w akacjach, stypendia wypłacane osobom fizycznym, wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń, inne formy pomocy dla uczniów. Wydzielenie w/w kosztów z konta 409 ma na celu wyodrębnienie ich na potrzeby sporządzenia w sposób prawidłowy rachunku zysków i strat.

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

42) konto 411 – „ pozostałe obciążenia „

Konto 410 służy do ewidencji kosztów pozostałych obciążeń jakie ponosi jednostka

W związku z prowadzoną działalnością o ile takie obciążenia są ponoszone .

Na koncie 411 podlegają ujęciu koszty które nie zostały zakwalifikowane do kont 401- 410 .

Wyszczególnienie w/w kosztów z konta 409 ma na celu wyodrębnienie ich na potrzeby sporządzenia w sposób prawidłowy rachunku zysków i strat.

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

Powiązania klasyfikacji budżetowej wydatków i klasyfikacji kosztów w układzie rodzajowym

Konto kosztów	Rodzaj kosztów	Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków
400	Amortyzacja	
401	Zużycie materiałów i energii	§§ 421, 422, 423, 424, 426
402	Usługi obce	§§ 427,428, 430, 433, 434, 436, 437,438,439,440
403	Podatki i opłaty	§§ 443 w tym zakresie wypłaty akcyzy 451,452,454, 414, 448,449,450,453,
404	Wynagrodzenia	§§ 401,404, 410,417
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	§§ 302,411,412,,414, 428, 444, 478, 470,
409	Pozostałe koszty rodzajowe	§§ 4300, 441, 442, 443- w zakresie opłat za ubezpieczenia majątkowe § 302 – w zakresie nie dotyczącym pracowników § 441, 4610
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu	§§303,304,311,325,305,321,324,325,326, § 428 i 413- w zakresie świadczeń na rzecz innych osób poza pracownikami
411	Pozostałe obciążenia	§ 2850, 290,291, 293,294, 416,459, 4600

43) Konto 640 - "Rozliczenia międzyokresowe kosztów"

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

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

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

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

Zespół 7 - "Przychody, dochody i koszty"

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 finansowy, oraz dotacji przekazanych.

W zespole 7 ujemne są także skutki zdarzeń nadzwyczajnych, losowych i występujących poza działalnością operacyjną jednostki

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

44) 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, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Po stronie Ma konta 720 –ewidencjonuje się przypisy z tytułu dochodów budżetowych w tym odsetki od podatków i opłat należnych gminie .(z uwagi na to , że podatki stanowią podstawową działalność jednostki) ponadto po stronie Ma konta 720 księguje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych stosując zapis ujemny .

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. Na koncie 720 ujemne są równowartość dochodów budżetowych jednostki samorządowej tj. dotacje , subwencje, udziały we wpływach podatkowych .

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

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

45) Konto 750 - "Przychody finansowe"

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujemne są przychody z tytułu operacji finansowych, 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 naliczone przez bank od środków zgromadzonych na rachunku bieżącym oraz na rachunku lokat terminowych oraz dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych oraz należne jednostce odsetki.

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

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

46) Konto 751 - "Koszty finansowe"

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koszty finansowe składają się przede wszystkim naliczone wymagalne od jednostek odsetki w tym od kredytów , pożyczek i innych zobowiązań finansowych a także wymagalne odsetki za zwłokę z zapłacie zobowiązań.

Na stronie Wn konta 751 ujemne są w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki

trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - naliczone 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.

47) Konto 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720 i 750. Ponadto konto 760 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki wcześniej klasyfikowane jako zyski nadzwyczajne.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujemne się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości netto (jeśli sprzedaż podlega podatkowi vat)
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe;
- 4) zwracane przez pracownika składki ZUS lub inne podatki za lata poprzednie ,
- 5) należne jednostce wynagrodzenie płatnika ,
- 6) przepadek wpłaconego wadium,
- 7) przyznane odszkodowania za straty spowodowane zdarzeniami losowymi.
- 8) rozliczenia podatku vat(wyrównanie do pełnych złotych)

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.

48) Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki oraz do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń losowych , trudnych do przewidzenia , które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki .

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujemne się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.
- 3) składki ZUS i inne podatki które należy zapłacić za lata poprzednie
- 4) ujemne skutki finansowe (straty finansowe) odzwierciedlające szkody w aktywach wywołane zdarzeniami losowymi np. powódź, huragan , pożar, gradobicie oraz koszty ich usunięcia.
- 5) koszty związane z rozliczeniem podatku vat jednostek budżetowych objętych centralizacją

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 funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

50) Konto 800 - "Fundusz jednostki"

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

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860 pod datą zatwierdzenia sprawozdań finansowych przez organ stanowiący
- 2) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 3) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 4) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 5) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 6) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia;
- 7) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760.
- 8) przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130 ,

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130
- 3) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227;
- 4) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi z konta 228;
- 5) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 6) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 7) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 8) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 9) wartość objętych akcji i udziałów;
- 10) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

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.

52) Konto 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: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

53) Konto 840 - "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn - ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn - ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

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

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;
- 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

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

54) Konto 851 - "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"

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

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia". Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

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

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

55) Konto 853 - "Fundusze celowe"

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma - przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

56) Konto 860 - "Wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409,410,411;
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto;
- 3) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji w korespondencji z kontem 760;

- 4) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740;
 - 5) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
 - 6) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.
- Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:
- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
 - 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490 w jednostkach stosujących to konto.
 - 3) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740;

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

Powiązanie kont księgowych z rachunkiem zysków i strat

Konto kosztowe	Pozycja rachunku zysków i strat
400	B.I
401	B.II
402	B.III
403	B.IV
404	B.V
405	B.VI
409	B.VII
410	B.IX
411	B.X

Konto przychodowe	Pozycja rachunku zysków i strat
720	A.VI przychody z tytułu dochodów budżetowych
750	G.II przychody finansowe
751	H. koszty finansowe
760	D.III wszystkie przychody z wyjątkiem przychodów ze zbycia niefinansowych aktywów finansowych D.I w zakresie zysku ze zbycia niefinansowych aktywów finansowych
761	E. II pozostałe koszty operacyjne z wyjątkiem kosztów bezpośrednio związanych ze sprzedażą niefinansowych aktywów trwałych

2. Konta pozabilansowe

1) Konto 910 – majątek własny w dyspozycji innych jednostek

Konto służy do ewidencji majątku gminy, który zdeponowany jest na terenie innej jednostki. Wartość majątku gminy przekazanego innej jednostce księguje się po stronie Wn konta. Po stronie Ma konta księguje się zwrot przekazanego wcześniej majątku lub jego likwidację. Na koniec roku obrotowego konto 910 może wykazywać saldo, które oznacza wartość majątku gminy, będącego w dyspozycji innej jednostki.

2)konto 911 – majątek obcy będący w dyspozycji gminy

Konto służy do ewidencji majątku będącego własnością innych jednostek i podmiotów, przekazany do użytkowania urzędowi gminy.

Wartość otrzymanych sprzętów księguje się po stronie Wn konta. Po stronie Ma konta 911 księguje się zwrot otrzymanych wcześniej sprzętów lub przekazanie ich na własność gminie lub likwidację. Na koniec roku obrotowego konto 911 może wykazywać saldo, które oznacza wartość obcego majątku, będącego w dyspozycji gminy.

3) Konto 950 – wadia i zabezpieczenie robót w formie gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych

Konto służy do pozabilansowej ewidencji zabezpieczenia należytego wykonania robót i wadów w formie gwarancji bankowych lub ubezpieczeniowych.

Zarachowanie gwarancji i wadów następuje poprzez zapis po stronie Ma konta 950.

Zwrot gwarancji lub wadium następuje poprzez zapis stornujący po stronie Ma konta 950.

4) 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.

5) Konto 975 - "Wydatki strukturalne"

Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu o wydatkach strukturalnych. Po stronie Ma konta 975 księguje się pod datą dokonania zapłaty zrealizowane wydatki oraz ich zmniejszenie stosując zapis korygujący ujemny. Szczegółowy sposób klasyfikowania wydatków strukturalnych i opisu faktur oraz sporządzania sprawozdań został uregulowany odrębnym zarządzeniem.

6) Konto 976 - "Wzajemne rozliczenia między jednostkami"

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między własnymi jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Po stronie Wn konta 976 ujmuje się koszty, którymi własna jednostka (szkoły, przedszkola, GCK) obciążyła gminę na podstawie wystawionej noty, faktury lub rachunku a po stronie Ma konta 976 ujmuje się dochody które gmina ma pozyskać od w/w jednostek tytułem wzajemnych rozliczeń. Ewidencję szczegółową do konta 976 prowadzi się wg jednostek z którymi dokonywane są rozliczenia. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

7) Konto 980 - "Plan finansowy wydatków budżetowych"

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

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu na koniec okresu sprawozdawczego
- 2) wartość planu nie wygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

8) Konto 981 - "Plan finansowy nie wygasających wydatków"

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego nie wygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy nie wygasających wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu nie wygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególowości planu finansowego nie wygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

9) Konto 982 - "Plan wydatków środków europejskich"

Konto 982 służy do ewidencji planu wydatków środków europejskich dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 982 ujmuje się plan wydatków środków europejskich oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 982 ujmuje się w szczególności:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich;
- 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 982 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

10) Konto 983 - "Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego"

Konto 983 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn konta 983 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków środków europejskich w danym roku budżetowym.

Na stronie Ma konta 983 ujmuje się zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikającej z decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w roku bieżącym.

Na koniec roku konto 983 nie wykazuje salda.

11) Konto 984 - "Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat"

Konto 984 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 984 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetu środków europejskich w latach poprzednich, a obciążających plan wydatków roku bieżącego jednostki przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 984 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków środków europejskich lat przyszłych.

Na koniec roku konto 984 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków środków europejskich.

12) Konto 991- „ rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków i opłat podlegających przypisaniu na kontach podatników „

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

Po stronie Wn konta 991 księguje się :

- 1) przypisane kwoty należne do pobrania,
- 2) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej inkasentowi,
- 3) odpisy kwot należności wcześniej przypisanych (na zasadzie storna)

Po stronie Ma konta 991 księguje się :

- 1) wpłatę kwot przez inkasenta .

Księgowania na koncie 991 dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Pozabilansowe konto 991 otwiera się na podstawie dokumentu z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta .

Na koniec roku konto nie wykazuje salda .

13) Konto 992 - "Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa"

Konto 992 służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa i należności warunkowe .

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia na podstawie wniosku o płatność.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się przeniesienie kwot wynikających z ww. zapewnienia na konto 980.

14) Konto 993 – rozliczenia z innymi budżetami

Służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku , które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych. W szczególności na koncie 993 ujmuje się weksle , które gmina złożyła celem zabezpieczenia umów .

Na stronie Wn konta 993 ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań a na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności oraz saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.

15) 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 oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych na okres okresu sprawozdawczego
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Korekty zaangażowania księguje się po stronie Ma kont 998 stosując zapis ujemny.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu nie wygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

16) Konto 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"

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

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

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu nie wygasających wydatków.

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

Załącznik nr 2

Wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe

Urząd Gminy w Krzemieniewie prowadzi księgi rachunkowe w siedzibie jednostki i w walucie polskiej .

Na księgi rachunkowe składają się :

1) księga główna obejmująca konta syntetyczne i analityczne

Konta księgi głównej obejmują zapisy o zdarzeniach gospodarczych w ujęciu systematycznym . Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Wszystkich zapisów dokonuje się chronologicznie .

2) Księgi pomocnicze obejmują konta analityczne omówione niżej i mają następujące powiązanie z kontami syntetycznymi

Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg , kartotek, komputerowych zbiorów danych , uzgadnianych z saldami kont księgi głównej .

Symbol konta syntetycznego	Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej
011	Księga inwentarzowa prowadzona jest do poszczególnych środków trwałych w formie kart środków trwałych generowanych w programie komputerowym „Świstak „ Kartoteki dotyczące nieruchomości gruntowych uzgadnianie są z danymi zawartymi w programie na stanowisku zajmującym się mieniem
013	Księga inwentarzowa prowadzona jest do poszczególnych osób odpowiedzialnych za dane wyposażenie lub wg lokalizacji przedmiotu. Ewidencja analityczna prowadzona jest w programie komputerowym „rejestr wyposażenia - eRW,,
020	Ewidencja ilościowo- wartościowa prowadzona jest w formie programu komputerowego . Dla programów o wartości jednostkowej poniżej 3.500,- zł ewidencję analityczną prowadzi się przy wykorzystaniu programie „rejestr wyposażenia eRW,, . Programy o wartości jednostkowej powyżej 3.500,- zł analitycznie prowadzi się w przy wykorzystaniu programu Świstak .
030	Ewidencja prowadzona jest w programie księgowym FKB+ wg beneficjentów .
071	Analityka prowadzona jest w postaci kartotek środków trwałych przy wykorzystaniu programu świstak .
072	Nie prowadzi się ewidencji analitycznej . Uzgodnieniu podlegają wartości na kontach 013 i 020 (programy umarzane jednorazowo) pod kątem zgodności sumy z wartością na koncie 072 .
080	Ewidencję szczegółową prowadzi się dla poszczególnych inwestycji w programie księgowym
101	Ewidencję analityczną stanowią raporty kasowe sporządzane codziennie i drukowane każdego dnia.
130	Ewidencja analityczna wg klasyfikacji budżetowej dostosowana do sporządzania sprawozdawczości .

134	Ewidencja analityczna powinna być prowadzona wg podmiotów udzielających kredytu lub pożyczki.
135	Nie prowadzi się ewidencji analitycznej
139	Nie prowadzi się ewidencji analitycznej
136	Nie prowadzi się ewidencji analitycznej
141	Nie prowadzi się ewidencji analitycznej
201	Ewidencję analityczną prowadzi się w programie księgowym wg kontrahentów.
221	Ewidencję szczegółową w zakresie podatków stanowią karty podatników , w zakresie opłaty skarbowej ewidencję szczegółową stanowią wykazy pobranych opłat na poszczególnych stanowiskach pracy UG. Do wpłat podatku od środków transportowych prowadzi się ewidencję szczegółową w postaci programu komputerowego „Rejestru pojazdów „ W stosunku do opłat za czynsze , dzierżawy ewidencję analityczną prowadzi się w programie FKB+ . Inne podatki i opłaty prowadzone są analitycznie wg podziałek klasyfikacji budżetowej .
224	Ewidencję szczegółową prowadzi się w programie księgowym wg podmiotów , którym udzielono dotację .
225	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg tytułów podatków w programie księgowym .
226	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg beneficjentów oddzielnie dla należności długoterminowych i zahipotekowanych w programie księgowym .
229	Ewidencję szczegółową prowadzi się w programie księgowym z wyodrębnieniem : - ubezpieczeń społecznych, kasy chorych, Funduszu Pracy, PFRON , FEP ,
231	Ewidencję szczegółową prowadzi się w programie księgowym PLACE +
234	Ewidencję szczegółową prowadzi się w programie księgowym imiennie dla każdego pracownika
240	Ewidencję analityczną prowadzi się w programie księgowym z podziałem na rozrachunki .
245	Ewidencję analityczną prowadzi się imiennie dla osoby , która dokonała wpłaty wymagającej wyjaśnienia .
290	Nie prowadzi się ewidencji analitycznej .
310	Ewidencję szczegółową prowadzi się w programie magazynowym gdzie ujęte są wszystkie pozycje zapasów . Dodatkową ewidencja na koniec każdego roku budżetowego są arkusze spisu z natury .
400	Ewidencję analityczną stanowi tabela umorzeniowe , którą można uzyskać w wyniku wydruku z programu -ewidencji środków trwałych – świstak
401-411	Ewidencję analityczną prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej w programie księgowym. Ewidencja prowadzona jest w celu sporządzania analiz kosztów oraz rachunku zysków i strat .
640	Ewidencja analityczna wg podziałek klasyfikacji budżetowej
720	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w programie księgowym FKB+ wg klasyfikacji budżetowej
750	Ewidencja szczegółowa w programie księgowym FKB+wg podziałek klasyfikacji budżetowej

751	Ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji budżetowej z FKB+
760	Ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji budżetowej z FKB+
761	Ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji budżetowej z FKB+
800	Ewidencja szczegółowa prowadzona w programie księgowym FKB+ powinna umożliwić przyczyny zwiększeń i zmniejszeń funduszu
810	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej w programie księgowym FKB+
840	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej i beneficjentów w programie księgowym FKB+
851	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w programie księgowym z podziałem na działalność socjalna i pożyczkową
853	Nie prowadzi się ewidencji szczegółowej
860	Nie prowadzi się ewidencji szczegółowej
870	Nie prowadzi się ewidencji szczegółowej

3) dzienniki

Obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald. dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń jakie nastąpiły i zostały zaksięgowane w księdze głównej.

4) zestawienia obrotów sald

Sporządza się w postaci wydruków z programu księgowego na koniec każdego okresu sprawozdawczego. Zestawienie zawiera następujące elementy:

- symbole kont
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za dany okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku,
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, sumę obrotów za dany okres sprawozdawczy i sumę obrotów narastających od początku roku.

Księgi rachunkowe powinny zawierać:

- trwale oznaczone nazwą jednostki, której dotyczą.
- wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- przechowywane w ustalonej kolejności,

Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego, za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji przez czas nie krótszy niż wymagany dla przechowywania ksiąg rachunkowych.

Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych powinny składać się z automatycznie numerowanych stron oraz być sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Załącznik nr 3

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego

W Urzędzie Gminy Krzemieniewo poszczególne składniki aktywów i pasywów należy wyceniać stosując rzeczywiście poniesione nakłady na ich nabycie z uwzględnieniem zasad ostrożności stosując przy wycenie poszczególnych aktywów i pasywów następujące zasady :

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte (nabyte, wytworzone, otrzymane w formie darowizny), wycenia się według cen nabycia. Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia ich do użytkowania: z budowy, od dostawców lub od innych jednostek przekazujących. Ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg rachunkowych po datą ich zinwentaryzowania.

Zakupiony środek trwały zarówno nowy jak i używany wprowadza się do ewidencji na koncie 011 w tzw. "rozszerzonej „cenie nabycia, która obejmuje :

- koszty transportu, załadunku, wyładunku,
- obciążające zakup podatki : vat, akcyza, cło,
- koszty montażu i uruchomienia
- inne opłaty związane z nabyciem(opłaty notarialne, skarbowe itp.)

Środki trwałe przyjęte po zakończeniu inwestycji wycenia się po kosztach wytworzenia tj. w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt – zarówno bezpośrednich jak i pośrednich. Poniesione koszty pośrednie - wspólne dla kilku obiektów inwentarzowych , które powstają w wyniku inwestycji rozlicza się proporcjonalnie wskaźnikiem % , odnosząc je do kosztów bezpośrednich danej inwestycji.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji. Jeżeli decyzja nie określa wartości nabytego nieodpłatnie środka trwałego (gruntu) należy dokonać wyceny według wartość godziwej (rynkowej), ustalonej wewnętrznie w jednostce.

Środki trwałe otrzymane od innych podmiotów gospodarczych lub osób fizycznych w formie darowizny , spadku lub w inny nieodpłatny sposób wycenia się wg wartości rynkowej z dnia nabycia , chyba , że umowa darowizny lub umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa wartość w niższej wysokości.

Zwiększenie wartości środków trwałych może nastąpić też o równowartość kosztów

inwestycji związanych z ich ulepszeniem(przebudową, rozbudową , rekonstrukcją, adaptacją , modernizacją lub doposażeniem) .

Zmniejszenie wartości środków trwałych następuje pod data postawienia ich w stan likwidacji , ujawnieniem niedoboru albo szkody, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania.

Przekazanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie powoduje wycofanie tej nieruchomości pod datą przekazania z ewidencji bilansowej i równoczesne zmniejszenie funduszu jednostki. Nieruchomości przekazane w wieczyste użytkowanie i otrzymane w wieczyste użytkowanie ewidencjonuje się na kontach pozabilansowych.

Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 RachU, wartości , w jakiej środki zostały przyjęte, pomniejsza się o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.(w bilansie wykazywane są w wartościach netto)

2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe, jak:

- *książki i inne zbiory biblioteczne,*
- *środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,*
- *odzież i umundurowanie,*
- *meble i dywany,*
- *inwentarz żywy,*
- *pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.*

3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

4. Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, o wartości jednostkowej brutto niższej niż 3.500,- zł .Pozostałe środki trwałe umarzane są na bieżąco w momencie przyjmowania ich do użytkowania .

5. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej brutto równej i wyższej niż 3.500,- zł umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych .

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o których mowa w pkt. 6 umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu .

7. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, poczynwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.

8. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

9. **Środki trwałe w budowie** – zgodnie z art. 28 ust. 2 RachU – wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

10. Na dzień nabycia lub powstania **inwestycje długoterminowe** (art. 35 ust. 1 RachU) ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach nabycia (można również stosować cenę zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne).

Na dzień bilansowy, na podstawie postanowień art. 28 ust. 1 pkt 3 RachU, udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się :

- *w cenie ich nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli w cenach nabycia netto,*

11. Na dzień nabycia lub powstania **inwestycje krótkoterminowe** (art. 35 ust. 1 RachU) ujmuje się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne.

Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 RachU, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy

- *według ceny nabycia,,*

12. **Aktywa pieniężne** na dzień bilansowy wycenia się na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 RachU w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

13. Na dzień powstania **należności**, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 RachU, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust. 1 pkt 7 RachU należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału. Naliczone na koniec okresu odsetki podlegają wyksięgowaniu w pierwszym miesiącu następnego kwartału .

14. Na dzień powstania **zobowiązania**, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 RachU, ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie postanowienia art. 28 ust. 1 pkt 8 RachU zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

15. **Rezerwy na zobowiązania** zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 RachU wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. W pierwszym miesiącu po kwartale księgowania dotyczące różnic kursowych z wyceny podlegają wystornowaniu (kolejna wycena odnosi się do kursów historycznych).

16. **Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych** wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 30 ust. 1 RachU na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. W pierwszym miesiącu po kwartale księgowania dotyczące różnic kursowych z wyceny podlegają wystornowaniu (kolejna wycena odnosi się do kursów historycznych).

17. Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych **na dzień nabycia lub powstania** zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 1 RachU ujmuje się w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

Materiały (towary) wycenia się w cenach zakupu (*cenach nabycia*). Paliwo zakupione na potrzeby pojazdów bezpośrednio do baków pojazdów oraz środki czystości zakupione do bezpośredniego zużycia, odnosi się bezpośrednio w koszty z pominięciem konta 310. Podatek vat, który nie podlega odliczeniu odnoszony jest bezpośrednio w koszty. Na dzień bilansowy koryguje się wartość kosztów związanych z zakupami paliwa i środków czystości poprzez spisanie na arkuszu spisowym ich stanu na dzień bilansowy.

Na dzień bilansowy ceny nabycia albo zakupu bądź planowane koszty wytworzenia rzeczowych składników obrotowych nie mogą być wyższe od cen sprzedaży netto tych składników

18. **Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa** wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

19. **Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:**

Dla zakupionych materiałów tj. opału, nagród , materiałów biurowych prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych (art. 17 ust. 2 pkt 1 RachU)

Dopuszcza się ujmowanie materiałów zakupionych do bezpośredniego zużycia bezpośrednio w ciężar kosztów .

20. **Rozchód akcji (jeżeli akcje ewidencjonuje się w cenach nabycia) wycenia się, przyjmując zgodnie z art. 35 ust. 8 RachU cenę akcji nabytych najwcześniej.**

21 **Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:**

Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

22. Wynik finansowy ustalany jest na koncie 860 „Wynik finansowy” zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

Wynik finansowy netto obejmuje:

- wynik ze sprzedaży,
- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik z operacji finansowych,
- wynik zdarzeń nadzwyczajnych.

23. Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzany jest wg wzoru określonego w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

Załącznik nr 4

Opis systemu informatycznego wraz z wykazem programów komputerowych i metod zabezpieczenia dostępu .

W Urzędzie Gminy w Krzemieniewie stosuje się programy komputerowe do ewidencji wszystkich operacji gospodarczych . Wszystkie konta księgi głównej i ksiąg pomocniczych przechowywane są w wersji elektronicznej lub w formie wydruków z programów komputerowych .

W użyciu są następujące programy :

LP	Nazwa programu i wersja	Krótką charakterystyka programu	Data wprowadzenia do użytkowania
1	Place + wersja SQL	Program do naliczania wynagrodzeń i sporządzania list płac	01.01.2012
2	Kadry + wersja SQL	Program wspomagający płace zawierający dane kadrowe	01.01.2012
3	FKB+ wersja SQL	Aktualny program księgowy	01.10.2011
4	FKB	Program księgowy do celów archiwalnych	07.10.1997
6	RW	Ewidencja pozostałych środków trwałych – rejestr wyposażenia	01.01.2000 do 31.12.2015
	eRWwersja SQL	Rejestr wyposażenia	Od dnia 01.01.2016
7	KM	Ewidencja zapasów magazynowych – kartoteka magazynowa	01.01.2000
8			
	POST + wersja SQL	Rejestr pojazdów do podatku od środków transportowych do celów podatku	01.01.2013
9	płatnik	Ewidencja naliczania składek ZUS	06.03.2001
10	WIP+ wersja SQL	Windykacja podatków i opłat	01.01.2012
11	POGRUN+ wersja SQL	Naliczanie podatków rolnego , leśnego i od nieruchomości	01.01.2012
12	WEB-Ewid	Ewidencja gruntów	01.01.2001

13	e-SOS wersja SQL	Składający się z czterech modułów – eKA zezwolenia na alkohole , eDON dziennik obrotów nie przypisanych na potrzeby ewidencji opłat skarbowych eRWrejestr wyposażenia eRMK rejestr mienia gminnego	24.11.2015
14	Kasa wersja SQL	Sporządzanie raportów kasowych	01.01.2014
15	ELUD + wersja SQL	Ewidencja ludności	15.12.2011
16	WYB + wersja SQL	Przygotowanie list wyborczych	15.12.2011
17		Zamówienia publiczne do 30 tys.Euro	01.01.2015
18	Besti@	Obsługa budżetu i WPF przygotowywanie uchwał	
19	Świstak	Analityka środków trwałych i umorzeń	01.01.2012
20	OPLATA	Analityka opłat czynszowych	03.09.2007
21	BeznesNET	Obsługa rachunku bankowego	01.09.2008
22	EPOD	Obsługa działalności gospodarczej – do celów archiwalnych od dnia 01.11.2011	01.01.2001
23	Mienie	Ewidencja gruntów komunalnych (do celów archiwalnych)	01.01.2000
24	E-PFRON	Deklaracje i składki na PFRON	01.07.2003
25	SIK	System informacji personalnej	01.01.2000
26	Trans-Collect	Obsługa rachunków masowych	01.01.2012
27	E-gmina	Elektroniczna numeracja nieruchomości	07.05.2012
28	resp	Rejestr nieruchomości na potrzeby kontroli umów na zbiórkę odpadów	01.01.2011
29	Edytor XML Legislador	Edytor uchwał	17.11.2011
30	Asystent WPF	Obsługa WPF	01.01.2015

Szczegółowe instrukcje obsługi poszczególnych programów znajdują się na stanowiska u pracowników obsługujących dany program. Dostęp do programów zabezpieczone są dwoma hasłami , znanymi wyłącznie osobom obsługującym program. Na potrzeby sytuacji nieprzewidzianych hasła dostępu do poszczególnych programów komputerowych pracownicy składają w zaklejonych kopertach Sekretarzowi Gminy , który odpowiedzialny jest za ich zabezpieczenie w sejfie.

Wszystkie komputery w Urzędzie Gminy zabezpieczone są programami antywirusowymi ESET NOD 32 Antivirus 4 .

Załącznik nr 5

OPIS SYSTEMU SŁUŻACEGO OCHRONIE DANYCH I ZBIORÓW

Dokumentację księgową Urzędu Gminy w Krzemieniewie tj. księgi rachunkowe , dowody księgowe , dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe zwane dalej zbiorami należy przechowywać w należyty sposób i chronić przed uszkodzeniem oraz zabezpieczyć przed dokonywaniem niedozwolonych zmian . Do zbiorów dokumentów w wersji papierowej bądź elektronicznej mogą mieć dostęp wyłącznie osoby odpowiedzialne za daną dokumentację zgodnie z zakresem obowiązków.

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera ochrona danych powinna polegać na:

- stosowaniu odpornych na zagrożenia nośników danych,
- doborze stosownych środków ochrony zewnętrznej,
- systematycznym tworzeniu rezerwowych kopii zbiorów danych zapisanych na informatycznych nośnikach danych, pod warunkiem zapewnienia trwałości zapisu informacji systemu rachunkowości, przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych,
- zapewnieniu ochrony programów komputerowych i danych systemu informatycznego rachunkowości poprzez stosowanie odpowiednich rozwiązań programowych i organizacyjnych, chroniących przed nieupoważnionym dostępem lub zniszczeniem.

Odpowiedzialnymi za poszczególne formy zabezpieczenia danych są pracownicy merytorycznie obsługujący programy .

Udostępnienie osobie trzeciej zbiorów danych lub dostępu do zbiorów w przypadku informatyków dokonujących zmian w programach wymaga :

- ustnej zgody kierownika jednostki lub jego zastępcy – jeżeli udostępnienie następuje na terenie jednostki ,
- pisemnej zgody kierownika jednostki – jeżeli udostępnienie następuje poza siedzibą jednostki .

Wynoszenie laptopów na zewnątrz (poza urząd) oraz zewnętrznych nośników danych wymaga pisemnej zgody Wójta Gminy.

Każdy pracownik obsługujący programy komputerowe ma obowiązek systematycznie archiwizować dokumenty papierowe zgodnie z instrukcją kancelaryjną i przekazywać do archiwum zakładowego .

Dokumenty w formie elektronicznej muszą być na bieżąco archiwizowane na stanowiskach pracy . **Dodatkowo firma z którą gmina zawarła umowę na obsługę informatyczną ma obowiązek na bieżąco archiwizować dane zawarte we wszystkich programach na serwerze.**

Załącznik nr 6

Wykaz stawek umorzenia środków trwałych dużej wartości

Klasyfikacja środków trwałych	Wyszczególnienie	Roczna stawka amortyzacyjna
0	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	5%
1-10-104	Zbiorniki , silosy i budynki magazynowe	2,5%
1-10-105	Budynki biurowe	2,5%
1-10-107	Budynki oświaty, nauki, kultury oraz budynki sportowe (w tym zadaszenia trybun , hale sportowe)	2,5
1-10-109	Pozostałe budynki niemieszkalne (trwale związane z gruntem)	2,5 %
1-11-110	Budynki mieszkalne ale : placówki opiekuńczo-wychowawcze, domy opieki społecznej i opieki medycznej	1,5% 2,5%
1-12-121	Lokale niemieszkalne	2,5%
1-12-122	Lokale mieszkalne	1,5%
2-20-210	Rurociągi, linie telekomunikacyjne, przesyłowe w tym rurociągi przesyłowe do transportu wody i ścieków, stacje filtrów, ujęć wody	
2-20-211	Rozdzielcze sieci wodociągowe,	
2-20-220	Autostrady , drogi ekspresowe, drogi i ulice pozostałe (wraz z instalacjami oświetlenia dróg i ulic , ścieżki rowerowe, urządzenia bezpieczeństwa ruchu)	4,5%
2-22-224	Budowle wodne , z wyłączeniem urządzeń melioracji wodnych	2,5%
2-22-225	Urządzenia melioracji wodnych podstawowych	2,5%
2-22-226	Urządzenia melioracji wodnych szczegółowych	2,5%
2-29-290	Budowle sportowe i rekreacyjne	2,5%
2-29-291	Pozostałe obiekty inżynierii lądowej i	4,5%

	wodnej gdzie indziej niesklasyfikowane w tym : wieże przeciwpożarowe	
3-31-310	Kotły grzewcze	7%
4-48-487	Zespoły komputerowe	30%
5-58-581	Maszyny do robót budowlanych	20%
5-58-582	Maszyny do robót drogowych ale osprzęt do utrzymania dróg	18% 20%
5-59-592	Maszyny i urządzenia pielęgnacyjne	14%
5-59-599	Pozostałe maszyny , urządzenia i narzędzia rolnicze i dla gospodarki leśnej	14%
6-60-601	Zbiorniki betonowe	10%
6-62-624	Urządzenia alarmowe i sygnalizacyjne	10%
6-62-629	Pozostałe urządzenia dla radiofonii, telewizji i telekomunikacji ale telefony komórkowe	10 % 20%
6-64-640	Dźwigi osobowe i towarowe	10%
6-65-651	Urządzenia wentylacyjne	10%
6-65-652	Urządzenia klimatyzacyjne	10%
6-65-653	Urządzenia do oczyszczania wody i ścieków	10%
6-66-662	Urządzenia i aparaty projekcyjne ale projektory przenośne ekrany kinowe	10% 18% 20%
6-66-663	Urządzenia przeciwpożarowe	10%
6-66-669	Pozostałe urządzenia nieprzemysłowe ale kasy fiskalne i rejestrujące (bez zespołów komputerowych) kasy fiskalne i rejestrujące zaliczane do zespołów komputerowych	10% 20% 30%
6-68-681	Kontenery	18%
7-74-741	Samochody osobowe	20%
7-74-742	Samochody ciężarowe	20%
7-74-743	Samochody specjalne	14%
7-74-744	Pojazdy samochodowe o liczbie miejsc do siedzenia większej niż 10 (autobusy szkolne)	20%
7-74-746	Ciągniki	14%
7-74-747	Naczepy i przyczepy	14%
7-76-760	Wózki jezdniowe	14%
7-79-790	Pozostałe środki transportu –autobusy	18%
8-80-803	Wyposażenie techniczne do prac biurowych	20%

8-80-804	Urządzenia do rozrywki na wolnym powietrzu	25%
8-80-805	Wyposażenie innych placówek kulturalno-oświatowych ale instrumenty muzyczne	20 % 10%
8-80-806	Kioski , budki baraki, campingi (nie związane trwale z gruntem)	10%
8-80-809	Pozostałe narzędzia , przyrządy ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	20%

Załącznik nr 7

Zasady ewidencji podatku vat, jednostek objętych centralizacją

W Gminy Krzemieniewo przyjmuje się zasadę ujmowania dochodów i wydatków tzw. metodą „Brutto- Brutto „.

I. Ewidencja dochodów

Dochody od których istnieje obowiązek naliczania i odprowadzenia podatku od towarów i usług ujmują się w księgach rachunkowych na kontach 130 i 221 w kwotach brutto tj. w wysokości kasowo zrealizowanych wpływów. Dochody planowane są w kwotach brutto. Należności i dochody księgowane są w kwotach brutto w paragrafach odpowiadającym źródłom ich powstania. Należy podatek vat księgowany jest po stronie Ma konta 225 w korespondencji z kontem 221.

Przykładowe księgowanie dochodów

- 1) Wystawiona faktura dokumentująca sprzedaż nieruchomości gruntowej za kwotę brutto 12.300 zł (w tym 23 % vat)

Konto	WN	Ma
221	12.300 zł	
760		10.000 zł
225/2 podatek vat		2.300 zł

2. Zapłata przez kupującego za nabycie gruntu wg faktury

Konto	WN	Ma
130	12.300 zł	
221		12.300 zł
133	12.300 zł	
901		12.300 zł

II. Ewidencja wydatków

Wydatki planowane są w kwotach brutto. Realizowane w trakcie roku wydatki należy ujmować na koncie syntetycznym 130 i w budżecie gminy na kontach 902 w kwotach brutto i nie są pomniejszane z tytułu odliczenia podatku vat.

W sytuacji gdy podatek vat od realizowanych wydatków inwestycyjnych podlega odliczeniu poniesione nakłady inwestycyjne na koncie 080 ujmowane są w kwotach netto a naliczony podatek vat ujmowany jest po stronie WN konta 225.

Przykładowe księgowanie wydatków od których nie jest odliczany podatek vat

- 1) faktura otrzymana przez gminę od dostawy za usługi w ramach wydatków bieżących

Konto	WN	Ma
402	7.380 zł	
201		7.380 zł

2. Zapłata przelewem za w/w fakturę

Konto	WN	Ma
201	7.380 zł	
130 wydatki		7.380 zł
OF. 902	7.380 zł	
OF. 133		7.380 zł

Przykładowe księgowanie wydatków majątkowych od których odliczany jest podatek vat

1) faktura otrzymana przez gminę od dostawy za roboty budowlane w ramach prowadzonej inwestycji na kwotę brutto 246.000 zł (w tym 23% vat)

Konto	WN	Ma
080	200.000 zł	
225/2 vat	46.000 zł	
240		246.000 zł
810	246.000 zł	
800		246.000 zł

2. Zapłata zobowiązania wobec wykonawcy przelewem na podstawie faktury

Konto	WN	Ma
240	246.000 zł	
130 wydatki wg klasyfikacji		246.000 zł
OF. 902	246.000 zł	
OF. 133		246.000 zł

III. Rozliczenia z jednostkami podlegającymi centralizacji .

Jednostki budżetowe gminy składają częściowe :

-deklaracje Vat-7 ,

-jednolite pliki kontrolne (stanowiące częściowe rejestry zakupów i sprzedaży bez rejestrów zerowych)

w terminie określonym w zarządzeniu Wójta Gminy Nr 0050/31/2016 z dnia 02 listopada 2016 w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku vat Gminy Krzemieniewo i jej jednostek budżetowych.

Podatek vat należny i naliczony wynikający z rozliczeń Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej księgowany jest na koncie 225-002-00000-0000-0000 oznaczony jako Vat –UG. Suma podatku należnego i naliczonego za dany miesiąc wynikająca z tego konta odpowiada danym wykazanym w deklaracji częściowej vat -7 składanej przez Urząd Gminy.

Saldo Ma w/w konta na koniec każdego miesiąca podlega przeksięgowaniu na konto

225-758-75814-0970 oznaczonego jako „vat centralizacja”. Saldo Wn w/w konta podlega przeksięgowaniu na konto 225-758-75814-4530 oznaczonego jako „Vat centralizacja”.

Jednostki budżetowe nie dokonują wpłat do budżetu wykazanego w deklaracjach częściowych podatku. Deklaracje częściowe składane przez jednostki budżetowe podlegają zaksięgowaniu Wn 761/Ma 225-758-75814-4530 oznaczonego jako „vat centralizacja”.

Na podstawie danych wynikających z konta 225-758-75814-0970 „vat centralizacja”, sporządzana jest zbiorcza deklaracja vat -7 gminy Krzemieniewo. Deklaracja zbiorcza Vat -7 gminy sporządzana jest w pełnych złotych w związku z czym wyksięgowaniu z konta 225-758-75814-0970 i konta 225-758-75814-4530 „vat centralizacja”, podlegają grosze.

Grosze z konta wyksięgowuje się w korespondencji z kontem 760 lub 761.

Na podstawie złożonych deklaracji częściowych jednostek budżetowych i częściowych rejestrów sporządzany jest zbiorczy jednolity plik kontrolny, który dalej stanowi podstawę sporządzenia zbiorczej deklaracji vat-7 gminy. Zbiorczy JPK w formie elektronicznej przekazywany jest na skrzynkę elektroniczną Ministerstwa Finansów.

IV. Rozliczenie podatku vat z urzędem skarbowym .

Na zapłatę podatku vat ustala się w budżecie gminy plan wydatków w rozdz. 75814 w paragrafie 4530. Jeżeli w wyniku dokonanych księgowania na koncie 225 powstanie nadwyżka podatku należnego nad podatkiem naliczonym, podatek vat należny urzędowi skarbowemu za dany miesiąc księgowany jest 225 /130, klasyfikując wydatek w rozdz. 75814 w § 4530 i w budżecie gminy 902/133 w tej samej podziałce klasyfikacyjnej 75814 § 4530.

Jeżeli suma podatku naliczonego (do odliczenia) jest wyższa od sumy podatku należnego (do zapłaty) wówczas zwracany przez urząd skarbowy podatek vat zaliczany jest w dochody budżetu gminy i ujęty w rozdziale 75814 w paragrafie 0970. Jeżeli sytuacja taka wystąpi na przełomie roku budżetowego, wówczas zwracany gminie podatek klasyfikowany jest w paragrafie 0940 (wpływy ze zwrotów z lat ubiegłych)