

ZARZĄDZENIE NR 314/17
Wójta Gminy Hajnówka
z dnia 10 listopada 2017 roku

w sprawie załadowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) w związku z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (2016 r. poz. 1870, 1984, 1948, 2260 z 2017 r. poz. 60, 191, 559, 933, 935, 1089, 1475, 1529) **postanawiam** co następuje;

§ 1

1. Ustala się załadowy plan kont:

- 1) dla budżetu Gminy Hajnówka stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 2) dla Urzędu Gminy Hajnówka stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia .

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zobowiązuję się Skarbnika Gminy do aktualizacji niniejszego planu kont w związku ze zmianami wynikającymi ze zmian w zasadach wykonywania budżetu, gospodarki finansowej lub sprawozdawczości.

§4

Traci moc zarządzenie Nr 145/16 Wójta Gminy Hajnówka z dnia 21 marca 2016 roku z późniejszymi zmianami w sprawie załadowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY



mgr Lucyna Smoktunowicz

ZAŁĄCZNIK NR 1
do Zarządzenia Nr 314/17
Wójta Gminy Hajnówka
z dnia 10 listopada 2017 roku

w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy - Budżet Gminy Hajnówka

1. Określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych.

Rok obrotowy obejmuje rok kalendarzowy, tj. rozpoczyna się 1 stycznia a kończy 31 grudnia. W skład roku obrotowego wchodzi następujące okresy sprawozdawcze:

- miesiąc - sprawozdania miesięczne sporządza się narastająco od początku roku po zakończeniu każdego miesiąca;
- kwartał - sprawozdania kwartalne sporządza się narastająco od początku roku po zakończeniu każdego kwartału;
- półrocze - sprawozdania półroczne sporządza się narastająco od początku roku po zakończeniu półrocza;
- rok - sprawozdania roczne sporządza się narastająco od początku roku po zakończeniu roku obrotowego.

2. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych obejmuje:

- zakładowy plan kont,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- opis systemu informatycznego.

3. Zakładowy plan kont.

Zakładowy plan kont obejmuje:

- wykaz kont księgi głównej,
- zasady klasyfikacji zdarzeń,
- zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

4. Wykaz kont księgi głównej

Konta bilansowe:

- 133 - rachunek budżetu
- 134 - kredyty bankowe
- 135 – rachunek środków na niewygasające wydatki
- 222 - rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - rozliczenia wydatków budżetowych
- 224 - rozrachunki budżetu
- 225 - rozliczenie niewygasających wydatków
- 226 – rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT
- 227 – rozliczenie z urzędem skarbowym z tytułu VAT
- 240 - pozostałe rozrachunki
- 250 – należności finansowe
- 260 - zobowiązania finansowe
- 290 – odpisy aktualizujące należności
- 901 - dochody budżetu
- 902 - wydatki budżetu
- 903 - niewykonane wydatki

904 - niewygasające wydatki
909 - rozliczenia międzyokresowe
960 - skumulowane wyniki budżetu
961 – wynik wykonania budżetu
962 - wynik na pozostałych operacjach
Konta pozabilansowe:
991 - planowane dochody budżetu
992 - planowane wydatki budżetu
993 - rozliczenia z innymi budżetami

5. Zasady klasyfikacji zdarzeń

133 "Rachunek budżetu"

Konto 133 "Rachunek budżetu"- służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu.

Strona Wn konta 133 - "Rachunek budżetu"

Treść operacji -Konto przeciwstawne

I. *Dochody realizowane wyłącznie poprzez rachunek budżetu*

- 1) Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jst przez urzędy skarbowe - 224 lub 901
- 2) Subwencja ogólna:
 - wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku) - 901
 - wpływ subwencji oświatowej w grudniu za styczeń następnego roku - 909
- 1) Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone jst oraz inne zadania zlecone ustawami - 901
- 2) Dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jst:
 - należne za dany rok budżetowy - 901
 - otrzymane w grudniu za styczeń roku następnego - 909
- 3) Dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub z innymi jst - 901
- 4) Dotacje z funduszy celowych - 901
- 5) Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych jst otrzymane z innych źródeł – 901
- 6) Odsetki od lokat terminowych oraz od środków zgromadzonych na rachunku podstawowym i rachunku środków na wydatki niewygasające – 901
- 7) Przekazywanie VAT podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji jednostek organizacyjnych - 227

II. *Dochody własne urzędu*

- 1) Wpływy z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urząd gminy - 222
- 2) Wpływy pozostałych dochodów pobieranych przez urząd gminy - 222

III. *Przychody*

- 1) Wpływ z tytułu kredytów bankowych- 134
- 2) Wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek- 260

IV. *Operacje wewnętrzne*

- 1) Wpływ środków na rachunek lokat terminowych (konto analityczne 133-1) - 133
- 2) Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy (konta analityczne 133-1) – 133
- 3) Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające na rachunek podstawowy - 133

V. *Inne przelewy*

- 1) Okresowe przelewy dochodów realizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe - 222
- 2) Zwroty środków przekazanych na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych - 223
- 3) Błędne zapisy w wyciągach bankowych dotyczące wpływów - 240
- 4) Wpływ środków z tytułu refundacji wydatków poniesionych na realizację projektu finansowego ze środków funduszy pomocowych- 137
- 5) Kwoty środków pieniężnych w drodze - 140
- 6) Wpływ dochodów Skarbu Państwa za pośrednictwem banku i kasy - 224

Strona Ma konta 133 „Rachunek budżetu”

Treść operacji -Konto przeciwstawne

I. *Wydatki własne urzędu*

- 1) Wydatki objęte planem finansowym wydatków urzędu zrealizowane z rachunku jednostki (sprawozdanie z wykonania wydatków) – 902

II. *Rozchody*

- 1) Spłata kredytów bankowych - 134
- 2) Spłata zaciągniętych pożyczek - 260

III. *Operacje wewnętrzne*

- 1) Przekazanie środków z rachunku podstawowego na rachunek lokat terminowych (konta analityczne 133-1) - 133
- 2) Zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy (konto analityczne 133-1) - 133
- 3) Przekazanie środków z rachunku podstawowego na konto środków na wydatki niewygasające - 135

IV. *Inne przelewy*

- 1) Przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa - 224
- 2) Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych – 223
- 3) Przelewy na konto wydatków niewygasających - 225
- 4) Zwroty dotacji celowych - 224
- 5) Zwrot nadpłat podatków i opłat - 222
- 6) Zwrot niewykorzystanych dotacji przekazanych innym jst w latach poprzednich na podstawie porozumień - 901
- 7) Rozrachunki z tytułu dotacji i subwencji - 224
- 8) Kwoty środków pieniężnych w drodze - 140
- 9) Niewykorzystane dotacje celowe w roku budżetowym - 901
- 10) Inne zmniejszenia dochodów budżetowych realizowanych za pośrednictwem rachunku budżetu - 901

Konto 133 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu oraz saldo Ma które oznacza kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

134 "Kredyty bankowe"

Konto 134 „Kredyty bankowe”- służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Strona Wn konta 134 – „Kredyty bankowe”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Spłata kredytu bankowego zaciągniętego - 133
- 2) Dodatnie różnice kursowe od spłaconej kwoty kredytu w walucie obcej - 962
- 3) Dodatnie różnice kursowe wyliczone na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych - 962
- 4) Umorzenie kredytów bankowych - 962
- 5) Spłata kredytów pomostowych zaciągniętych na realizację projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy unijnych - 133

Strona Ma konta 134 - "Kredyty bankowe"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Kredyty bankowe zaciągnięte w zł przekazane na rachunek budżetu lub rachunek środków funduszy pomocowych – 133,
- 2) Prowizja od kredytu bankowego pomniejszająca kwotę kredytu przekazanego kredytobiorcy - 902
- 3) Ujemne różnice kursowe ustalone od spłaconej kwoty kredytu w walucie obcej - 962
- 4) Ujemne różnice kursowe ustalane na koniec kwartału od kredytów zaciągniętych w walutach obcych - 962

Konto 134 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Konto 135 „**Rachunek środków na niewygasające wydatki**” – służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunkach bankowych środków na niewygasające wydatki. Zapisy na tym koncie dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych.

Strona Wn konta 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Treść operacji –konto przeciwstawne

- 1) Wpływ środków pieniężnych na rachunek – 133

Strona Ma konta 135 - „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

- 1) Wypłaty z rachunku na pokrycie wydatków niewygasających – 225
- 2) Przekazanie odsetek od środków na rachunku – 222

Konto 135 może wykazywać saldo po stronie Wn pokazujące stan środków pieniężnych na rachunku.

140 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 140 „**Środki pieniężne w drodze**” służy do ewidencji środków w drodze.

Strona Wn konta 140 - „Środki pieniężne w drodze”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) zwiększenia środków

Strona Wn konta 140 - „Środki pieniężne w drodze”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) zmniejszenia środków

222 "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Konto 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych"– służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych oraz z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Strona Wn konta 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Przekazanie dochodów budżetowych - 133
- 2) Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe - 901

Strona Ma konta 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Treść operacji -Konto przeciwstawne

- 1) Wpływ dochodów podatkowych - 133
- 2) Wpływ dochodów budżetowych - 133

Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan zrealizowanych dochodów

budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu, a saldo Ma oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Strona Wn konta 223- "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych z rachunku podstawowego budżetu - 133
- 2) Wydatki jednostek realizujących projekty ze środków własnych niepodlegających refundacji ze środków pomocowych - 133

Strona Ma konta 223- "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Wydatki objęte planem danego roku budżetowego zrealizowane przez urząd i inne jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych Rb-28S – 902
- 2) Zwrot środków niewykorzystanych na wydatki danego roku budżetowego - 133.
- 3) Konto 223 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych

224 „Rozrachunki budżetu”

Konto 224 „Rozrachunki budżetu”- służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami.

Strona Wn konta 224 - „Rozrachunki budżetu”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego Rb-27 sum zrealizowanych dochodów budżetowych przez urzędy skarbowe - 901
- 2) Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami - 133
- 3) Przekazanie należnych budżetowi jst dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami – 133
- 4) Zwrot nadpłat i nienależnie pobranych dochodów - 133
- 5) Rozrachunki z tytułu dotacji i subwencji - 133
- 6) Przypis udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jst za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień otrzymanych w następnym miesiącu - 901
- 7) Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej - 133
- 8) Przekazanie dochodów należnych jst na podstawie odrębnych przepisów z dochodów zrealizowanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami - 901

Strona Ma konta 224 - „Rozrachunki budżetu”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Wpływy dochodów należnych z tytułu udziałów oraz z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe - 133
- 2) Rozrachunki z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami - 133
- 3) Wpływ subwencji i dotacji w grudniu za styczeń następnego roku - 133
- 4) Niewykorzystane dotacje celowe przypisane do zwrotu - 133
- 5) Wpływ z opóźnieniem należnych za styczeń, ale wymagalnych w grudniu poprzedniego roku dotacji celowych i subwencji oświatowych - 133

Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”– służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu zrealizowanych przez tę jednostkę niewygasających wydatków.

Strona Wn konta 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Okresowe przelewy na wydatki objęte planem wydatków niewygasających z subkonta rachunku podstawowego budżetu -133

Strona Ma konta 225 - „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Treść operacji Konto przeciwstawne

- 1) Zwrot środków niewykorzystanych na wydatki objęte planem wydatków niewygasających - 133
- 2) Przeniesienie zrealizowanych wydatków niewygasających - 904
- 3) Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych na realizację niewygasających wydatków

226 - „Rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT”

Strona Wn konta 226 - Rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT

Treść operacji – konto przeciwstawne

- 1) przeksięgowanie kwot VAT podlegających odprowadzeniu do urzędu skarbowego oraz VAT podlegający zwrotowi na podstawie miesięcznych deklaracji VAT jednostek organizacyjnych – 227,
- 2) przelewy zwróconego VAT przez urząd skarbowy na rachunek bieżący jednostek przeksięgowanie organizacyjnych – 133,

Strona Ma konta 226 - Rozliczenie z jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT

Treść operacji – konto przeciwstawne

- 1) przelewy VAT podlegającego wpłacie na rachunek urzędu skarbowego, dokonane przez jednostki organizacyjne rozliczające VAT wspólnie z jednostką samorządu terytorialnego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT 7 tych jednostek – 133,
- 2) ujęcie zakwalifikowanego do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT 7 – 227.

Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT. Konto 226 może wykazywać salda. Saldo Wn konta 226 oznacza stan należności jednostek organizacyjnych z tytułu VAT podlegającego odprowadzeniu na rachunek budżetu, wykazanego w miesięcznych deklaracjach VAT-7, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu, a saldo Ma oznacza stan podatku podlegającego zwrotowi przez urząd skarbowy, nierozliczonego przez urząd skarbowy.

Konto 227 – „Rozliczenie z urzędem skarbowym z tytułu VAT „

Strona Wn konta 227 - Rozliczenie z urzędem skarbowym z tytułu VAT

Treść operacji – konto przeciwstawne

- 1) przelewy VAT na rachunek urzędu skarbowego w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 sporządzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – 133,
- 2) zakwalifikowany do zwrotu VAT w wysokości wynikającej z miesięcznych deklaracji VAT-7 – 226

Strona Ma konta 227 - Rozliczenie z urzędem skarbowym z tytułu VAT

Treść operacji – konto przeciwstawne

- 1) przelewy zwrotów VAT przez urząd skarbowy – 133,
- 2) przeksięgowanie VAT podlegającego odprowadzeniu do urzędu skarbowego w kwocie wynikającej z miesięcznych deklaracji jednostek organizacyjnych – 226.

Konto 227 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 227 oznacza stan należności urzędu skarbowego z tytułu zwrotu VAT, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT.”

240 „Pozostałe rozrachunki ”

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki ”– służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu

Strona Wn konta 240 - „Pozostałe rozrachunki ”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Inne rozrachunki związane z realizacją budżetu - 133
- 2) Odsetki dopisane do rachunków środków pomocowych oraz inne dochody podlegające przekazaniu do instytucji pomocowej przelane na jej rachunek - 137

Strona Ma konta 240 - „Pozostałe rozrachunki ”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Inne rozrachunki związane z realizacją budżetu:
 - wpływ sum do wyjaśnienia -133
 - prowizja bankowa - 133

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

250 – „ Należności finansowe”

Konto 250 służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu.

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności w ramach udzielonych pożyczek

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 z tytułu pożyczek udzielonych, a saldo Ma – stan nadpłat w należnościach z tytułu pożyczek.

260 „Zobowiązania finansowe”

Konto 260 „Zobowiązania finansowe”– służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek .

Strona Wn konta 260 – „Zobowiązania finansowe”

Treść operacji -Konto przeciwstawne

- 1) Spłata zaciągniętych pożyczek oraz spłata zaciągniętych pożyczek pomostowych - 133
- 2) Umorzenie zaciągniętych pożyczek - 962

Strona Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Wpływ zaciągniętych pożyczek na rachunek budżetu lub rachunek środków pomocowych – 133

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

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

„Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwych. Wartość odpisów aktualizujących ujmuje się po stronie Ma w korespondencji z kontem 962, natomiast na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności. Odpis aktualizujący winien być dokonany z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa możliwości zapłaty.

Saldo Ma konta 290 – wartość odpisów aktualizujących należności

Strona Ma konta 901 – „Dochody budżetu”- służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst :
 - wpływ dochodów w miesiącach styczeń - grudzień należnych za te miesiące - 133
 - wpływ dochodów w lutym, marcu, maju, czerwcu, sierpniu, wrześniu, listopadzie i grudniu należnych za poprzednie miesiące (np. w maju za kwiecień) - 133
 - przypis dochodów za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień otrzymanych w następnym miesiącu - 224
- 2) Przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na dochody poprzedniego miesiąca - 224
- 3) Wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku) - 133
- 4) Wpływ dotacji celowych z budżetu państwa należnych za dany rok - 133

- 5) Przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu a należnej za styczeń następnego roku - 909
- 6) Przypis w styczniu dotacji celowych otrzymanych w grudniu a należnych za styczeń następnego roku - 909
- 7) Wpływ dotacji z funduszy celowych i od innych jst - 133
- 8) Wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych z innych źródeł
- 9) Wpływ dotacji celowych realizowanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub z innymi jst - 133
- 10) Odsetki od lokat bankowych i od środków na rachunku budżetu - 133
- 11) Dochody należne jst na podstawie odrębnych przepisów z dochodów zrealizowanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami - 224
- 12) Zwrot niewykorzystanych dotacji przekazanych innym jst w latach poprzednich na podstawie porozumień -133
- 13) Niewykorzystane środki na wydatki niewygasające - 904
- 14) Przeksięgowanie okresowych sprawozdań RB-27S przedkładanych przez urząd i inne jednostki budżetowe - 222
- 15) Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania Rb-27 sum zrealizowanych dochodów budżetowych przez urzędy skarbowe -224
- 16) Wpływy środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi – 133
- 17) Wpływy środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – 133.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo Ma, oznaczające sumę osiągniętych dochodów za dany rok, przenosi się na konto 961.

902 „Wydatki budżetu”

Konto 902 „Wydatki budżetu”– służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Strona Wn konta 902 – „Wydatki budżetu”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Okresowe sprawozdania Rb-28S urzędu i innych jednostek budżetowych - 223
- 2) Wydatki objęte planem finansowym urzędu zrealizowane bezpośrednio z rachunku budżetu - 133
- 3) Wydatki objęte planem finansowym urzędu zrealizowane z kredytu uruchamianego w formie zleceń płatniczych w ciężar rachunku kredytowego - 134
- 4) Wydatki urzędu jst dot. projektów w części podlegającej finansowaniu ze środków własnych - 133

Strona Ma konta 902 – „Wydatki budżetu”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Zwroty środków bezpośrednio na rachunek budżetu zmniejszające wykonanie wydatków w danym roku budżetowym - 133
- 2) Przeniesienie salda konta 902 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego - 961

Pod datą ostatniego dnia roku saldo Wn, oznaczające sumę wydatków, przenosi się na konto 961

903 „Niewykonane wydatki”

Konto 903 „Niewykonane wydatki”- służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych

Strona Wn konta 903 – „Niewykonane wydatki”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych - 904

Strona Ma konta 903 – „Niewykonane wydatki”

Treść operacji Konto przeciwstawne

- 1) Przeniesienie salda konta 903 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego - 961

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

904 „Niewygasające wydatki”

Konto 904 „Niewygasające wydatki”– służy do ewidencji niewygasających wydatków .

Podstawa zapisu na koncie 904 po stronie Ma jest wartość planu niewygasających wydatków określonych uchwałą Rady Gminy lub wydatki budżetu przeznaczone na programy i projekty realizowane przy udziale środków unijnych w korespondencji z kontem 903 „Niewykonane wydatki”.

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 – Rozliczenie niewygasających wydatków,
- 2) przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnieniem rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasadach budżetu. Wynika stąd konieczność ewidencji księgowej wydatków realizowanych z planu finansowego wydatków niewygasających finansowanych środkami unijnymi na koncie 902 – Wydatki z funduszy pomocowych, które na koniec roku należy przeksięgować na konto 967 Fundusze pomocowe.
- 3) Przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe. Konto 904 wykazuje saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu i przekazania środków niewykorzystanych do budżetu.

909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe”- służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Strona Wn konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Przypis w styczniu otrzymanej w grudniu a zaliczanych do dochodów stycznia subwencji oświatowej - 901
- 2) Przypis w styczniu otrzymanych w grudniu a zaliczanych do dochodów stycznia dotacji celowych - 901
- 3) Przeksięgowanie uprzednio naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego przekazywania dochodów z budżetu państwa i z urzędów skarbowych w momencie ich zapłaty - 224
- 4) Przeksięgowanie w dacie wpływu refundacji wydatków ze środków funduszy pomocowych - 240

Strona Ma konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Otrzymana w grudniu subwencja oświatowa za styczeń następnego roku - 133
- 2) Otrzymane w grudniu dotacje celowe będące dochodami wykonanymi miesiąca stycznia następnego roku - 133
- 3) Naliczone odsetki od nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa i urzędy skarbowe -224
- 4) Równowartość wydatków sfinansowanych ze środków własnych lub zaciągniętych kredytów i pożyczek podlegających refundacji z funduszy pomocowych - 240

Konto 909 może wykazywać dwa salda, saldo Wn i saldo Ma.

960 „ Skumulowane wyniki budżetu ”

Konto 960 "Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu "- służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.

Strona Wn konta 960 - "Skumulowane wyniki budżetu "

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, niedoboru z wykonania budżetu za poprzedni rok - 961
- 2) Przeniesienie na skumulowany wynik budżetu wydatków poniesionych w poprzednim roku i zaliczonych do wydatków finansowanych ze środków pomocowych, w przypadku odmowy ich refundacji - 961
- 3) Przeksięgowanie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, kosztów finansowych z zaliczanych do operacji niekasowych, zrealizowanych w poprzednim roku - 962

Strona Ma konta 960 - "Skumulowane wyniki budżetu"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki z wykonania budżetu za poprzedni rok - 961
- 2) Przeksięgowanie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, przychodów z zaliczanych do operacji niekasowych, zrealizowanych w poprzednim roku - 962

Konto 960 w ciągu roku obrotowego może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

961 "Wynik wykonania budżetu"

Konto 961 „Wynik wykonania budżetu” – służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki z wyjątkiem części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych.

Strona Wn konta 961 – „Wynik wykonania budżetu”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, nadwyżki budżetu zrealizowanej w roku poprzednim - 960.
- 2) Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych - 902
- 3) Przeniesienie na koniec roku niewykonanych wydatków zatwierdzonych do wykonania w latach następnych - 903

Strona konta Ma konta 961 – „Wynik wykonania budżetu”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok deficytu budżetu z poprzedniego roku - 960
- 2) Przeksięgowanie na koniec roku zrealizowanych dochodów budżetowych - 901
- 3) Konto 961 może wykazywać na koniec roku saldo Wn , które oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma - stan nadwyżki.
- 4) W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

962 „Wynik na pozostałych operacjach”

Konto 962 "Wynik na pozostałych operacjach" – służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Strona Wn konta 962 - "Wynik na pozostałych operacjach"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych - 134
- 2) Przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, zrealizowanych w poprzednim roku przychodów finansowych (lub dodatniego wyniku finansowego) - 960

Strona Ma konta 962 - "Wynik na pozostałych operacjach"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Umorzenie zaciągniętych kredytów bankowych - 134
- 2) Dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych -134
- 3) Umorzenie zaciągniętych pożyczek - 260
- 4) Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi na konto 960.

Konta pozabilansowe:

991 „Planowane dochody budżetu”- służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian

Strona Wn konta 991 -ujmuje się:

- 1) zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu

Strona Ma konta 991 - ujmuje się:

- 1) 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

992 „Planowane wydatki budżetu”- służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian

Strona Wn konta 992 - ujmuje się:

- 1) planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększającego planowane wydatki

Strona Ma konta 992 - ujmuje się:

- 1) zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.

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

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

Strona Wn konta 993 - ujmuje się:

- 1) należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów

Strona Ma konta 993 - ujmuje się:

- 1) zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów

Konto 993 może wykazywać dwa salda . Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma stan zobowiązań.

6. Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się do następujących kont syntetycznych:

133 - rachunek budżetu - podział na rachunki bankowe, tj. np. lokaty, wydatki niewygasające, środki pomocowe itp. Na koniec każdego miesiąca stan na poszczególnych kontach analitycznych powinien być zgodny z saldem na odpowiednich rachunkach bankowych.

134 - kredyty bankowe - podział analityczny na poszczególne kredyty bankowe według numerów zawartych umów.

140 – środki pieniężne w drodze – podział analityczny na poszczególne tytuły wpłat

222 – rozliczenie dochodów budżetowych – podział kont analitycznych na poszczególne jednostki budżetowe celem ustalenia wysokości zrealizowanych przez nie dochodów.

223 – rozliczenie wydatków budżetowych – podział w analityce według poszczególnych jednostek budżetowych, celem ustalenia stanu rozliczeń z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

224 – rozrachunki budżetu – podział w analityce według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych tytułów, umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań

225 - rozliczenie niewygasających wydatków - ewidencja analityczna umożliwia ustalenie stanu rozliczeń z tytułu przekazanych środków na realizację niewygasających wydatków.

240 – pozostałe rozrachunki – podział w analityce według poszczególnych kontrahentów celem ustalenia stanu rozrachunków.

250 – należności finansowe – podział w analityce na poszczególnych kontrahentów wg tytułów należności celem ustalenia stanu należności.

260 – zobowiązania finansowe – podział w analityce na poszczególnych kontrahentów wg tytułów zobowiązań.

901 – dochody budżetu – podział w analityce na poszczególne rodzaje dochodów według podziałek klasyfikacji budżetowej.

902- wydatki budżetu- ewidencja analityczna na poszczególne wydatki budżetu wg podziałek klasyfikacji.

909 – rozliczenia międzyokresowe – ewidencja analityczna powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych wg ich tytułów.

961 – wynik wykonania budżetu – w ewidencji analitycznej wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń, wyniki wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

5.Opis systemu informatycznego

W Urzędzie Gminy Hajnówka użytkowany jest „INFO –SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek” wykonany przez Centrum Informatyczne „ZETO” S.A. Białystok System jest zgodny z obowiązującymi normami prawnymi dotyczącymi finansów publicznych i ustawy o rachunkowości. Szczegółowy opis systemu informatycznego, systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów oraz mechanizmy programowe stanowi w załączeniu pakiet dla administracji (wersja dla windows) – Księgowość budżetowa i planowanie.

Wykaz zestawień obrotów i sald sporządzanych dla budżetu gminy i urzędu gminy jako jednostki budżetowej.

Zestawienie stanu kont syntetycznych – obrotów i sald jest sporządzane na ostatni dzień każdego miesiąca.

Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu programów komputerowych winne być:

- 1) otwarte i zamknięte według opisu w art. 12 ustawy o rachunkowości,
- 2) zawartość ksiąg rachunkowych winna wynikać z art. 13 ustawy o rachunkowości,
- 3) zapis księgowy winien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu, zapisy w księgach należy prowadzić z uwzględnieniem art. 23 ust 2 ustawy o rachunkowości, treść dowodu księgowego winna być zgodna z techniką dokumentowania zapisów księgowych.

Wykaz użytkowych programów komputerowych w Urzędzie Gminy Hajnówka i jednostkach podległych

- 1) Program GROSZEK – PODATKI - system ewidencji podatku od nieruchomości osób fizycznych i podatku rolnego.
- 2) Program GROSZEK – AUTA- system ewidencji podatku osób fizycznych posiadających środki transportowe.
- 3) Program GROSZEK – JGU- system ewidencji podatku od nieruchomości jednostek gospodarki uspołecznionej.
- 4) Program VGAMAZ – system płace,
- 5) Program GROSZEK – BUDŻET – system finansowo – księgowy księgowości budżetowej,
- 6) pakiet systemu – FISKUS.net producent/autor – Centrum Informatyki ZETO SA – moduł opłata za gospodarowanie odpadami oraz moduł księgowość opłat za gospodarowanie odpadami.

WÓJT GMINY


mgr Lucyna Smiktunowicz

ZAŁĄCZNIK NR 2
do Zarządzenia Nr 314/17 Wójta Gminy Hajnówka
z dnia 10 listopada 2017 roku

w sprawie załadowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych - Urząd Gminy Hajnówka

1. Określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych.

Rok obrotowy w Urzędzie Gminy Hajnówka obejmuje rok kalendarzowy, tj. rozpoczyna się 1 stycznia a kończy 31 grudnia. W skład roku obrotowego wchodzi następujące okresy sprawozdawcze:

- 1) miesiąc - sprawozdania miesięczne sporządza się narastająco od początku roku po zakończeniu każdego miesiąca,
- 2) kwartał - sprawozdania kwartalne sporządza się narastająco od początku roku po zakończeniu każdego kwartału,
- 3) półrocze - sprawozdania półroczne sporządza się narastająco od początku roku po zakończeniu półrocza,
- 4) rok - sprawozdania roczne sporządza się narastająco od początku roku po zakończeniu roku obrotowego.

2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - zakupione, kompletne i zdane do użytku - według cen nabycia; wytworzone we własnym zakresie - według kosztów wytworzenia; lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości oraz otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki;
- 2) środki trwałe w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- 3) udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych - według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- 4) udziały w jednostkach podporządkowanych - według zasad określonych w pkt 3 z tym że udziały zaliczane do aktywów trwałych mogą być wycenione metodą praw własności, z uwzględnieniem zasad wyceny określonych w ustawie o rachunkowości
- 5) inwestycje krótkoterminowe - według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej;
- 6) rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według cen nabycia;
- 7) należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności;
- 8) zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty;
- 9) fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej.

Za środki trwałe uznaje się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi oraz aktywa oraz otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki, o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż 1 rok, kompletne i zdane do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł. W przypadku, gdy wartość początkowa jest wyższa niż 10% wartości początkowej środka trwałego, tj. obecnie 350 zł

przedmioty te należy zakwalifikować jako pozostałe środki trwałe, ewidencjonować na koncie „013” oraz dokonywać jednorazowo odpisu umorzeniowego w miesiącu oddania do używania. Przedmioty te objęte są tylko pozaksięgową ewidencją ilościową lub ewidencją na kartach osobistego wyposażenia pracowników. Przedmioty o wartości początkowej poniżej 10% wartości środka trwałego podlegają spisaniu w koszty. Środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe powinny być właściwie, w sposób trwały oznakowane. Na odwrocie faktury przedstawionej komórce finansowej do zapłaty powinien być naniesiony kolejny numer inwentarzowy zgodny z książką inwentarzową oraz miejsce użytkowania oraz podpis osoby dokonującej opisu.

Umorzenie środków trwałych oblicza się według stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 3500,00 zł. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich rozbudowę, przebudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację przekracza 3500,00 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania, mierzonej w szczególności okresem używania oraz kosztami ich eksploatacji. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania mogą być umorzone pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 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 momencie oddania do użytkowania.

Koszty 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. Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowych, z funduszy celowych, kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych. Ewidencję szczegółową kosztów prowadzi się w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych obejmuje:

- 1) zakładowy plan kont;
- 2) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych;
- 3) opis systemu informatycznego.

4. Zakładowy plan kont

Zakładowy plan kont obejmuje:

- 1) wykaz kont księgi głównej;
- 2) zasady klasyfikacji zdarzeń;
- 3) zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

5. Wykaz kont księgi głównej

Konta bilansowe

011 - środki trwałe

013 - pozostałe środki trwałe
020 - wartości niematerialne i prawne
071 - umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072 - umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
080 – środki trwałe w budowie (inwestycje)
101 - kasa
130 - rachunek bieżący jednostki
135 - rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
139 - inne rachunki bankowe
141 – środki pieniężne w drodze
201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221 - należności z tytułu dochodów budżetowych
222 – rozliczenie dochodów budżetowych
223 - rozliczenia wydatków budżetowych
224 – rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
225 - rozrachunki z budżetami
226 - długoterminowe należności budżetowe
229 - pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234 - pozostałe rozrachunki z pracownikami
240 - pozostałe rozrachunki
245 – wpływy do wyjaśnienia
290 - odpisy aktualizujące należności
310 - materiały
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
720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych
750 - przychody finansowe
751 – koszty finansowe
760 - pozostałe przychody operacyjne
761 – pozostałe koszty operacyjne
800 - fundusz jednostki
810 - dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
851 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
853 - fundusze celowe
860 – wynik finansowy
Konta pozabilansowe
975 – wydatki strukturalne
980 - plan finansowy wydatków budżetowych
981 – plan finansowy niewygasających wydatków
998 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999 - zaangażowanie wydatków budżetowych lat następnych

6.Zasady klasyfikacji zdarzeń

011 "Środki trwałe"

Strona Wn konta 011 - "Środki trwałe"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku:

- działalności inwestycyjnej- 080
 - z zakupu - 130, 201
 - nieodpłatnego otrzymania od jednostek i zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych- 800
 - ujawnienia nadwyżek - 240
 - zamiany środka oddanego do remontu na środek wyremontowany - 800
- 2) Zwiększenie wartości środków trwałych o koszty ulepszenia (rozbudowa, nadbudowa, modernizacja) – 080
 - 3) Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny - 800

Strona Ma konta 011 - "Środki trwałe"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Pozostawione w stan likwidacji na skutek:
 - zużycia: do wysokości naliczonego umorzenia - 071, w wysokości wartości netto - 800,
 - zaginięcia - 240.
- 2) Sprzedaży:
 - wartości netto środka trwałego - 800,
 - wysokość naliczonego umorzenia – 071,
- 3) Nieodpłatne przekazanie środka trwałego:
 - wartości netto środka trwałego - 800,
 - wysokość naliczonego umorzenia – 071,
- 4) Przekazanie do remontu w drodze wymiany na środek wyremontowany - 800.
- 5) Ujawnione niedobory środków trwałych - 240.
- 6) Zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji wyceny - 800.

Konto 011 wykazuje wyłącznie saldo Wn , które oznacza stan środków trwałych według ich wartości początkowej.

013 "Pozostałe środki trwałe"

Strona Wn konta 013 - "Pozostałe środki trwałe "

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Środki trwałe o charakterze wyposażenia przyjęte do użytkowania - 101, 130, 201, 080,310
- 2) Nadwyżki pozostałych środków trwałych w magazynie i w użytkowaniu - 240.
- 3) Otrzymanie nieodpłatnie używanych środków trwałych - 072.

Strona Ma konta 013 - "Pozostałe środki trwałe "

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Wycofanie środka trwałego o charakterze wyposażenia z użytkowania na skutek:
 - likwidacji, zniszczenia lub zużycia - 072,
 - sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania - 072,
- 2) Ujawnione niedobory środka trwałego o charakterze wyposażenia w magazynie i użytkowaniu - 240

Konto 013 wykazuje wyłącznie saldo Wn , które oznacza stan pozostałych środków trwałych w użytkowaniu według ich wartości początkowej.

020 "Wartości niematerialne i prawne"

Strona Wn konta 020 - "Wartości niematerialne i prawne"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Przychód z inwestycji wartości niematerialnych i prawnych - 080.
- 2) Otrzymanie nieodpłatnie nowych wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek i zakładów budżetowych – umarzanych w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania - 072.
- 3) Otrzymanie nieodpłatnie od jednostek, zakładów budżetowych oraz gospodarstw pomocniczych:
 - umarzane stopniowo - 071,
 - wartość dotychczasowego umorzenia - 071,
 - wartość nieumorzona - 800.
- 4) Zakup wartości niematerialnych i prawnych z pominięciem inwestycji - 101, 130, 201

Strona Ma konta 020 - "Wartości niematerialne i prawne"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Rozchód wartości niematerialnych i prawnych przekazanych nieodpłatnie:
 - wysokość umorzenia - 071
 - wartość nie umorzona - 800
- 2) Likwidacja wartości niematerialnych i prawnych całkowicie umorzonych – 071, 072.

Konto 020 wykazuje wyłącznie saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych według ich wartości początkowej.

071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Strona Wn konta 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Dotychczasowe umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji:
 - w wyniku zniszczenia, zużycia- 011, 020
 - na skutek sprzedaży - 011, 020
 - w związku z nieodpłatnym przekazaniem - 011, 020
 - w związku z przekazaniem jako aportu rzeczowego - 011, 020
- 2) Zmniejszenie umorzenia w wyniku aktualizacji wyceny środków trwałych - 800

Strona Ma konta 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Bieżący odpis umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - 400
- 2) Umorzenie ujawnionych nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych - 240.
- 3) Umorzenie otrzymanych nieodpłatnie używanych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (w wysokości naliczonej przez dotychczasowego użytkownika) - 800
- 4) Zwiększenie umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych - 800

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

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

Strona Wn konta 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Odpisanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych o charakterze wyposażenia i wartości niematerialnych i prawnych z tytułu:
 - likwidacji, sprzedaży lub niedoboru - 013, 020, 240
 - nieodpłatnego przekazania - 013, 020
 - przekwalifikowania na środki trwałe - 800

Strona Ma konta 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Odpisy umorzeniowe od nowego wydanego do użytkowania środka trwałego o charakterze wyposażenia oraz wartości niematerialnej i prawnej - 400
- 2) Opisy umorzeniowe naliczone od nadwyżek pozostałych środków trwałych - 240

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

080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Strona Wn konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji przez zewnętrznych kontrahentów - 201, 101, 130
- 2) Zakup inwestycji rozpoczętych od innych jednostek - 130, 201, 240
- 3) Nieodpłatne przejęcie inwestycji od innych jednostek - 800

- 4) Równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz inwestycji - 800
- 5) Zakup maszyn i urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów - 201, 240, 101, 130
- 6) Opłaty za nabyte grunty lub z tytułu użytkowania gruntów oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę - 101, 130, 137, 138, 225, 240
- 7) Wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z inwestycją - 231
- 8) Straty związane z usuwaniem skutków wydarzeń losowych dotyczących inwestycji - 101, 130, 201, 234, 240
- 9) Rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami - 800

Strona Ma konta 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Przyjęcie do użytkowania uzyskanych w wyniku inwestycji:
 - środków trwałych, wartości prawnych i niematerialnych - 011, 020
 - pierwszego wyposażenia w pozostałe środki trwałe - 013
- 2) Rozliczenia kosztów modernizacji środka trwałego - 011
- 3) Rozliczenie kosztów inwestycji w obcych obiektach - 011
- 4) Rozliczenie nadwyżki strat nad zyskami inwestycyjnymi - 800
- 5) Nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych lub zakończonego zadania inwestycyjnego innym jednostkom - 800
- 6) Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych - 240
- 7) Odpisanie kosztów inwestycji nie podjętej (np. nie wykorzystanej dokumentacji projektowej) - 800
- 8) Rozliczenie kosztów inwestycji, które nie dały zamierzonych efektów gospodarczych - 800

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycyjne (środków trwałych w budowie).

101 „Kasa”

Strona Wn konta 101 – „Kasa”

Treść operacji Konto przeciwstawne

- 1) Podjęcie gotówki z banku:
 - z rachunków bieżących jednostki budżetowej - 130
 - z rachunku środków specjalnych - 131
 - z rachunku środków inwestycyjnych - 130
 - z rachunku funduszy specjalnych - 135
 - z innych rachunków bankowych - 139
- 2) Wpływ środków pieniężnych w drodze – 140
- 3) Wpłaty sum przyjętych do kasy – 221, 224, 750, 760
- 4) Ujawnione nadwyżki środków pieniężnych w kasie - 240
- 5) Wpłaty z tytułu pożyczek i innych przypisanych należności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych - 234

Strona Ma konta 101 – „Kasa”

Treść operacji - konto przeciwstawne

- 1) Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenie – 231, 229
- 2) Wypłata ekwiwalentów za użycie własnej odzieży, za pranie odzieży, za środki higieny osobistej i używanie własnego sprzętu - 400
- 3) Wypłata zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych przez ZUS - 231
- 4) Wypłata zaliczek do rozliczenia - 234
- 5) Zapłata zobowiązań nie ujętych na kontach rozrachunków z tytułu:
 - zakupu środków trwałych - 011
 - zakupu pozostałych środków trwałych - 013
 - zakupu materiałów - 310, 400, 851, 853
 - świadczonych usług dla:
 - działalności bieżącej - 400
 - inwestycyjnej - 080
 - działalności finansowo-wyodrębnionej – 851, 853
- 6) Wpłaty z tytułu pokrycia zobowiązań - 201, 234, 240
- 7) Wpłata gotówki we własnym banku na rachunki bankowe - 140
- 8) Niedobory kasowe - 240
- 9) Wpłaty z zainkasowanych obcych należności - 240

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

130 „Rachunek bieżący jednostki”

Dwa rachunki bankowe do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych: jeden z tytułu wydatków, drugi z tytułu dochodów (wpływów) objętych planem finansowym.

Strona Wn konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Wpływy środków budżetowych od dysponenta wyższego stopnia lub z budżetu gminy przeznaczonych na wydatki jednostki - 223
- 2) Zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowe nie wykorzystane do końca roku budżetowego 223
- 3) Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych:
 - z kasy (zwrot z czeku) – 101, 140
 - z sum pieniężnych w drodze - 140
 - przelewem od dłużników – 201, 225, 229 , 231, 234, 240
 - z tytułu należności przypisanych - 760
 - z tytułu zwrotu kosztów – 400, 080
 - z tytułu należności nieprzypisanych - 760
- 4) Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwego obciążenia rachunku bankowego - 240
- 5) Korekty wydatków pomiędzy podziałkami klasyfikacji budżetowej - 130
- 6) Zwroty dotacji przekazanych - 224
- 7) Wpłaty odsetek bankowych - 750
- 8) Wpływy należności nieprzypisanych z tytułu korekty kosztów oraz odszkodowań umownych dotyczących realizowanych inwestycji – 080, 760
- 9) Wpływy dochodów budżetowych (ewidencja według klasyfikacji dochodów budżetowych) – 101, 221, które do 5 dnia każdego następnego miesiąca po miesiącu rozliczeniowym odprowadzane na rachunek budżetu gminy
- 10) Wpływy środków z kart płatniczych na rachunek bankowy.
- 11) Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdań – 800 na dzień 31.12 roku budżetowego

Strona Ma konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie:
 - gotówki pobranej z banku - 101
 - przelewów z tytułu spłaty zobowiązań przypisanych - 201, 225, 229, 231, 234, 240
 - przelewów z tytułu opłaty za dostawy i usługi zaliczonych bezpośrednio w ciężar kosztów - 403
 - zapłaty kar, grzywien, odszkodowań, odsetek i kosztów sądowych - 403
- 2) Przekazanie dotacji (w tym na inwestycje) - 224
- 3) Przelew środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia - 223
- 4) Omyłkowe obciążenie bankowe - 240
- 5) Zwrot do dysponenta wyższego stopnia środków niewykorzystanych w danym roku - 223
- 6) Spłata zobowiązań za roboty, usługi i dostawy związane z inwestycjami: przypisanych na kontach rozrachunków - 201
 - niewidencjonowanych na kontach rozrachunków:
 - zaliczanych bezpośrednio do kosztów - 080
 - z tytułu strat inwestycyjnych - 080
 - z tytułu zakupu gotowych środków trwałych przyjętych bezpośrednio do użytkowania:
 - pozostałe środki trwałe - 013
 - środki trwałe - 011
 - z tytułu zakupu materiałów inwestycyjnych nie przyjętych do magazynu - 080
- 7) Przyjęcie gotówki do kasy - 101
- 8) Przelewy do budżetu z tytułu podatków - 225
- 9) Przelewy wynagrodzeń (osób doraźnie zatrudnionych) - 201
- 10) Zwroty udziałów na finansowanie inwestycji wspólnych – 800
- 11) Okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu – 222
- 12) Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdań – 800

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bieżących jednostki budżetowej otrzymanych na realizację wydatków budżetowych a nie wykorzystanych do końca roku oraz stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przebrane do budżetu. Saldo to ma wynikać z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla konta. Na koncie 130 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

135 "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Strona Wn konta 135 - "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Wpływ odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - 851
- 2) Wpływy należności za świadczenia działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia:
 - przypisanych – 201, 234, 240
 - nieprzypisanych – 851, 853

- 3) Przypisane odsetki od środków funduszy specjalnych znajdujących się na rachunkach bankowych – 851, 853
- 4) Wpłaty gotówki z kasy - 240
- 5) Otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny -851, 853
- 6) Przelewy z tytułu zwrotu zaliczek oraz pożyczek wraz z należnymi odsetkami – 234, 240
- 7) Obciążenia z tytułu błędów i omyłek w wyciągach bankowych - 240

Strona Ma konta 135 - "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Podjęcie gotówki do kasy - 101
- 2) Przelew na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowo-wyodrębnionej oraz z tytułu udzielonych pożyczek i zaliczek - 201, 231, 234, 240
- 3) Przelewy środków funduszy specjalnych przekazanych przez jednostkę (np. na finansowanie ogródków działkowych, książeczek mieszkaniowych dla sierot itp.) - 851
- 4) Przekazanie zobowiązań wobec budżetu – 225
- 5) Przekazanie zobowiązań wobec ZUS - 229
- 6) Zapłacone kary, grzywny, opłaty sądowe i inne – 851, 853
- 7) Zwrot nie wykorzystanych środków otrzymanych na określone zadania – 240, 851, 853
- 8) Błędy wyciągach bankowych i ich korekty - 240

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

139 "Inne rachunki bankowe"

Strona Wn konta 139 - "Inne rachunki bankowe"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Wpłata na rachunek bankowy z tytułu sum depozytowych (np. kaucja, wadiów) - 240
- 2) Odprowadzenie z kasy przyjętych w gotówce kaucji i wadiów - 240
- 3) Błędy wyciągach bankowych i ich sprostowania - 240

Strona Ma konta 139 - "Inne rachunki bankowe"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Pobranie gotówki do kasy - 101
- 2) Przelewy z tytułu zwrotu kaucji i wadiów - 240
- 3) Błędy wyciągach bankowych i ich korekty - 240

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

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

141 „Środki pieniężne w drodze"

Strona Wn konta 141 - "Środki pieniężne w drodze"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

Odprowadzenie środków pieniężnych w drodze:

- z kasy – 101,
- na rachunki bankowe - 130

Strona Ma konta 141 - "Środki pieniężne w drodze"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

Wpływ środków pieniężnych w drodze:

- do kasy – 101,
- na rachunki bankowe - 130

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

201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Strona Wn konta 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Należności z tytułu sprzedaży usług funduszy specjalnego przeznaczenia – 851, 853
- 2) Zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług - 101, 130, 135,
- 3) Odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych) - 761
- 4) Naliczone należności od odbiorców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę w zapłacie - 760, 853

Strona Ma konta 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Zobowiązanie z tytułu dostaw, robót i usług - 011, 013, 020, 030, 080, 310,
- 2) Zobowiązania z tytułu odsetek i kar umownych wobec dostawców:
 - działalności bieżącej - 400, 853, 851
 - działalności inwestycyjnej - 080
- 3) Wpłaty należności do kasy i na rachunki bankowe - 101, 130, 135
- 4) Należności skierowane na drogę postępowania sądowego (pod datą skierowania pozwu do sądu) - 240

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

Na koncie tym nie ewidencjonuje się faktur i rachunków opłacanych w terminie określonym w umowie, fakturze lub zamówieniu, natomiast ewidencjonuje się nieopłacone należności i zobowiązania niezrealizowane w roku obrotowym, w okresie sprawozdawczym (data wpływu dokumentu do 8 dnia następnego miesiąca). Należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej określonej przy ich powstaniu.

221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Strona Wn konta 221- "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zhipotekowanych ujmowanych na koncie 226.

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

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpływy należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy oraz wpłacane kartą płatniczą. 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, podziałek klasyfikacji budżetowej, których należności dotyczą.

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 dochodach budżetowych.

222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Strona Wn konta 222- „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu jednostki samorządu terytorialnego -130

Strona Ma konta 222- „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych - 800

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

223 "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Strona Wn konta 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Zwrot niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe, w tym: wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich - 130
- 2) Przeniesienie na podstawie sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków budżetowych jednostki, w tym: wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich - 800

Strona Ma konta 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Okresowe wpływy środków budżetowych przelanych przez dysponentów wyższego stopnia (na pokrycie własnych wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia). 130

Konto 223 może wykazywać w ciągu roku saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych przelanych przez dysponenta wyższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Strona Wn konta 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Dotacja przekazana przez jednostkę dotującą - 130

Strona Ma konta 224- „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Zwroty dotacji niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem w tym samym roku budżetowy - 130
- 2) Przeksięgowanie dotacji wykorzystanych i rozliczonych - 810

Saldo Wn konta 224 oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych, dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

225 „Rozrachunki z budżetami”

Strona Wn konta 225 - „Rozrachunki z budżetami”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków:
 - budżetowych – 130
 - specjalnych - 135
- 2) Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków:
 - obciążających koszty działalności bieżącej i inwestycyjnej – 403, 080
 - obciążających koszty działalności finansowo-wyodrębnionej – 851, 853
 - płaconych w imieniu podatnika (pod. doch. od osób fiz.) – 231
- 3) VAT podlegający odliczeniu z tytułu dokonywanych zakupów towarów , usług i składników majątkowych – 201, 130
- 4) przelew na rachunek budżetu VAT w części podlegającej zmniejszeniu o VAT naliczony – 130.

Strona Ma konta 225 - „Rozrachunki z budżetami”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Naliczone zobowiązania podatkowe i opłaty obciążające:

- koszty działalności bieżącej - 403
- koszty działalności inwestycyjnej - 080
- koszty działalności wyodrębnionej – 851, 853
- 2) Naliczony i potrącony podatek dochodowy od osób fizycznych (płacony przez pracownika) - 231
- 3) Wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem (zwrot nadpłat) – 130, 135
- 4) VAT z tytułu sprzedaży wyrobów i usług – 221
- 5) Przelew środków VAT z budżetu wynikającego z deklaracji urzędu – 130.

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

226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Strona Wn konta 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Przypis innych długoterminowych należności budżetowych - 720

229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Strona Wn konta 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Przelewy składek do ZUS, na Fundusz Pracy, do PZU i innych instytucji ubezpieczeniowych - 130
- 2) Wypłata przelewem wynagrodzeń, zasiłków chorobowych, macierzyńskich, opiekuńczych oraz nagród- 130
- 3) Naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki pokrywane przez ZUS - 231
- 4) Wypłaty świadczeń ZUS nie objętych listą wynagrodzeń - 130
- 5) Przelewy sum potrąconych na listach płac z tytułu zobowiązań pracowników wobec innych instytucji - 130
- 6) Roszczenia z tytułu niedoborów i szkód, o których pokrycie wystąpiono do zakładu ubezpieczeń - 240

Strona Ma konta 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Naliczone składki z tytułu ubezpieczeń społecznych i na Fundusz Pracy – płacone przez pracodawcę :
 - działalności bieżącej - 405
 - działalności inwestycyjnej - 080
- 2) Zobowiązania z tytułu naliczonych i potrąconych pracownikom z wynagrodzeń kwot na rzecz innych instytucji - 231
- 3) Naliczone i potrącone składki na ubezpieczenia społeczne z wynagrodzeń pracowników - 231
- 4) Otrzymane przelewy z ZUS z tytułu przewyżki wypłaconych świadczeń nad składkami - 130

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

231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Strona Wn konta 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Wypłata wynagrodzeń, zasiłków chorobowych, macierzyńskich, opiekuńczych oraz nagród ujętych na listach płac:
 - gotówka z kasy - 101
 - 2) Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:
 - składki na ubezpieczenia społeczne - 229
 - składki zdrowotnej - 229
 - składki na dobrowolne ubezpieczenia grupowe - 229
 - podatku dochodowego od osób fizycznych - 225
 - składek i zwrotu pożyczek do Pracowniczej Kasy Zapomogowo- Pożyczkowej
- oraz alimentów i innych zobowiązań - 231
- nie zwróconych zaliczek i innych należności od pracowników – 234, 240
 - środków przekazywanych na rachunki rozliczeniowe - 229
 - rozmów telefonicznych - 402

Strona Ma konta 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Naliczone na listach płac wynagrodzenia brutto obciążające:
 - koszty działalności bieżącej - 404,
 - koszty inwestycji - 080,
 - sumy na zlecenie - 240
- 2) Zasiłki chorobowe i inne naliczone w liście wynagrodzeń a pokrywane przez ZUS - 229
- 3) Przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń - 404

Konto 231 może mieć dwa salda. saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Strona Wn konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań:
 - z kasy - 101,
 - z rachunków bankowych – 130, 135, 139
- 2) Należności z tytułu:
 - zwrotu poniesionych wydatków – 201, 225, 229
 - zwrotu poniesionych kosztów – 080, 401, 402
 - świadczeń odpłatnych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych - 851
- 3) Należności z tytułu niedoborów i szkód - 240
- 4) Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki – 240
- 5) Naliczone odsetki od udzielonych pożyczek ze środków ZFŚS – 851
- 6) Należności z tytułu pożyczek z ZFŚS – 101, 135, 851

Strona Ma konta 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Treść operacji Konto przeciwstawne

- 1) Wydatki dokonane przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków na pokrycie kosztów:
 - działalności bieżącej – 401, 402;
 - inwestycyjnej 080
 - działalności finansowanej przez inne jednostki - 240
- 2) Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek do kasy przekazane na odpowiednie rachunki bankowe – 130, 135, 139
- 3) Zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów i sprzętu :
 - działalności bieżącej - 402
 - inwestycji 080
- 4) Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń - 231
- 5) Skierowanie roszczeń do sądu – 240
- 6) Spłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych - 135

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

240 „Pozostałe rozrachunki”

Strona Wn konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Należności od innych jednostek i osób fizycznych nie będących pracownikami z tytułu zwrotu wydatków poniesionych przez jednostkę – 201, 225 229
- 2) Faktury za dostawy i usługi dotyczące sum na zlecenie lub sum depozytowych – 101, 130, 139, 234
- 3) Wynagrodzenia obciążające sumy na zlecenie - 231
- 4) Zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie i wypłata sum depozytowych – 101, 130, 139
- 5) Wpłaty kartą płatniczą – 221, 720
- 6) Udzielone pożyczki krótkoterminowe i mieszkaniowe osobom nie będącym pracownikami – 101, 135
 - Należności od jednostek i osób fizycznych nie będących pracownikami z tytułu zwrotu poniesionych w ich imieniu wydatków – 201, 225, 229
 - Ujawnione niedobory i szkody:
 - gotówki – 101
 - materiałów w magazynie i przerobie - 310
 - środków trwałych - 011
 - pozostałych środków trwałych – 0 13
 - inwestycji – 080
 - obcych składników majątkowych - 240
 - Kompensata nadwyżek z niedoborami - 240
 - Zmniejszenie kosztów z tytułu nadwyżek uznanych za korygujące zużycie materiałów- 400
 - Umorzenie dotyczące przyjętych na stan nadwyżek pozostałych środków trwałych - 072
 - Roszczenia z tytułu niedoborów:

- wartość ewidencyjna niedoboru - 240
- Roszczenia sporne:
 - z tytułu należności od pracowników – 231, 234
 - z tytułu dostaw i sprzedaży - 201
- Spłata zaciągniętych pożyczek i innych zobowiązań – 101, 130,
- Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań na rachunkach bankowych – 130, 135

Strona Ma konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Wpływy należności - 101, 130, 131, 135, 139
- 2) Otrzymane sumy na zlecenie oraz wpłaty sum depozytowych:
 - do kasy - 101
 - na rachunek pomocniczy jednostki budżetowej - 139
- 3) Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach płac na rzecz różnych jednostek - 231
- 4) Ujawnione nadwyżki:
 - gotówki w kasie - 101
 - materiałów - 310
 - środków trwałych - 011
 - pozostałych środków trwałych - 013
 - inwestycji - 080
- 5) Rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku:
 - kompensaty z nadwyżkami – 240
 - uznania za zwiększające koszty działalności – 080, 401
 - obciążenia osób i jednostek odpowiedzialnych, jeśli wyraziły na to zgodę – 201, 234, 240
- 3) Roszczenia oddalone przez sąd dotyczące niedoborów i szkód:
 - w środkach trwałych – 800
 - w środkach obrotowych – 760
 - inwestycji - 080
- 3) Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń na rachunkach bankowych – 130, 135, 139
- 4) Ujemne różnice kursowe dotyczące pozostałych rozrachunków – 750
- 5) Wpływy środków z karty płatniczej na rachunek bankowy – 130

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

245 „Wpływy do wyjaśnienia”

Strona Wn konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

Treść operacji – Konto przeciwstawne

- 1) Wpływy wyjaśnionych kwot dochodów budżetowych - 901

Strona Ma konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

- 1) Wpływy kwot dochodów budżetowych niewyjaśnionych – 130

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

290 „Odpisy aktualizujące należności”

Strona Wn konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Odpis należności uznanych za mało prawdopodobne do spłaty (wątpliwe) – 221, 720, 750, 760, 851, 853

Strona Ma konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Przypis należności uznanych za mało prawdopodobne do spłaty (wątpliwe) – 221, 720, 750, 760, 851, 853

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych a jeszcze nie zapłaconych przez kontrahentów. Odpisów aktualizacyjnych dokonuje się raz w roku pod data 31 grudnia.

310 „Materiały”

Strona Wn konta 310 – „Materiały”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Przychód materiałów z zakupu od zewnętrznych dostawców - 101, 130, 201
- 2) Nadwyżki zapasów - 240
- 3) Nieodpłatne otrzymanie materiałów:
 - od jednostek budżetowych, gospodarki pozabudżetowej oraz od pozostałych jednostek i osób fizycznych - 760
- 4) Zwrot materiałów wydanych do zużycia:
 - z działalności bieżącej - 401
 - z inwestycji - 080
- 5) Zwiększenie zapasów materiałów na koniec roku o wartość wskazanych na podstawie inwentaryzacji materiałów rozchodowanych, a nie zużytych - 401

Strona Ma konta 310 – „Materiały”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Rozchód materiałów przeznaczonych do zużycia:
 - w działalności bieżącej - 401
 - w działalności inwestycyjnej – 080
- 2) Rozchód z tytułu:
 - niedoborów szkód (w magazynie) - 240
 - wydarzeń losowych - 771
- 3) Obniżenie wartości zapasów na skutek uszkodzenia, upływu daty ważności - 240

- 4) Nieodpłatne przekazanie innym jednostkom budżetowym, jednostkom gospodarki pozabudżetowej oraz pozostałym jednostkom i osobom fizycznym - 760

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów materiałów w magazynie.

400 „Amortyzacja”

Strona konta Wn konta 400 – „Amortyzacja”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - 071

Strona konta Ma konta 400 – „Amortyzacja”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na wynik finansowy - 860
- 2) Amortyzacja księgowana na koncie 400 nie ma paragrafu.

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

401 „Zużycie materiałów i energii”

Strona Wn konta 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Koszty w wartości umorzenia wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (umorzonych w 100% w miesiącu wydania do użytkowania) - 072
- 2) Wydane do zużycia materiały - 310
- 3) Niedobory i szkody uznane za zwiększające koszty - 240

Strona Ma konta 401 – „Zużycie materiałów i energii”

- 1) Treść operacji - Konto przeciwstawne
- 2) Zwrot materiałów i odpadków użytkowych do magazynu - 310
- 3) Nadwyżka materiałów uznana za zmniejszającą koszty - 240
- 4) Zwroty poniesionych w danym roku budżetowym kosztów (np. za telefony) – 101, 130 234, 240, 231
- 5) Przeniesienie rocznej sumy kosztów- 860

Na koncie 401 ewidencjonuje się koszty według paragrafów:

421 Zużycie materiałów i wyposażenia

422 Zakup środków żywności

424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek

426 Zakup energii

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Na koncie 401 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do dodatkowo techniczny zapis ujemny. Na koniec roku saldo konta 401 przenosi się na konto 860.

402 - „Usługi obce”

Strona Wn konta 402 – „Usługi obce”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Odebrane usługi:
 - zapłacone – 101, 130, 139
 - do zapłacenia – 201, 234

Strona Ma konta 402 – „Usługi obce”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Zwroty poniesionych w danym roku budżetowym kosztów (np. za telefony) – 101, 130, 234, 240, 231
- 2) Przeniesienie rocznej sumy kosztów- 860

Na koncie 402 ewidencjonuje się koszty według paragrafów:

427 Zakup usług remontowych

430 Zakup usług pozostałych

435 Zakup usług dostępu do sieci internetowych

436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej

437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej

438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia

439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii

440 Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe

470 Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej

Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Na koncie 402 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, dodatkowo techniczny zapis ujemny. Na koniec roku saldo konta 402 przenosi się na konto 860.

403 - „Podatki i opłaty”

Strona Wn konta 403 – „Podatki i opłaty”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Podatki i opłaty administracyjne obciążające koszty – 101, 130, 225

Strona Ma konta 403 – „Podatki i opłaty”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Zwroty poniesionych w danym roku budżetowym kosztów – 101, 130, 234, 240, 231
- 2) Przeniesienie rocznej sumy kosztów- 860

Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Na koncie 403 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do dodatkowo techniczny zapis ujemny. Na koniec roku saldo konta 403 przenosi się na konto 860.

Na koncie 403 ewidencjonuje się koszty według paragrafów:

448 Podatek od nieruchomości

450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego

451 Opłaty na rzecz budżetu państwa

452 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego

404 - „Wynagrodzenia”

Strona Wn konta 404 – „Wynagrodzenia”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Naliczone wynagrodzenia - 231

Strona Ma konta 404 – „Wynagrodzenia”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Przeniesienie rocznej sumy kosztów- 860

Na koncie 404 ewidencjonuje się koszty według paragrafów:

401 Wynagrodzenia osobowe pracowników

404 dodatkowe wynagrodzenia roczne

409 Honoraria

410 Wynagrodzenia agencyjno - prowizyjne

417 Wynagrodzenia bezosobowe

Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Na koncie 404 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do dodatkowo techniczny zapis ujemny. Na koniec roku saldo konta 404 przenosi się na konto 860.

405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Strona Wn konta 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Naliczone składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy -płacone przez pracodawcę - 229

Strona Ma konta 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Przeniesienie rocznej sumy kosztów- 860

Na koncie 405 ewidencjonuje się koszty według paragrafów:

302 Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń
411 Składki na ubezpieczenia społeczne
412 Składki na Fundusz Pracy
428 Zakup usług zdrowotnych
444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Na koncie 405 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do dodatkowo techniczny zapis ujemny. Na koniec roku saldo konta 405 przenosi się na konto 860.

409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Strona Wn konta 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Naliczone i przekazane odpisy na ZFŚS - 130
- 2) Naliczone ekwiwalenty dla pracowników za używane do celów służbowych własne materiały, odzież i sprzęt oraz za przejazdy służbowe samochodami stanowiącymi własność pracowników:
 - poza listą płac - 234
 - na liście płac - 231
- 3) Koszty podróży służbowych
 - zapłacone – 101, 130
 - naliczone – 201, 234, 240
- 4) Stypendia dla uczniów – 101, 130.

Strona Ma konta 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Przeniesienie rocznej sumy kosztów- 860

Na koncie 409 ewidencjonuje się koszty według paragrafów:

285 Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego

302 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń
303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych
304 Nagrody o charakterze szczególnym nie zaliczane do wynagrodzeń
311 Świadczenia społeczne
324 Stypendia dla uczniów
441 Podróże służbowe krajowe
442 Podróże służbowe zagraniczne
443 Różne opłaty i składki
444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Na koncie 409 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do dodatkowo techniczny zapis ujemny. Na koniec roku saldo konta 409 przenosi się na konto 860.

Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Strona konta Wn konta – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych’

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych - 860
- 2) Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu dochodów budżetowych - 221
- 3) Zmniejszenie wartości finansowych aktywów trwałych w związku z aktualizacją ich wartości- 073

Strona konta Ma konta – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych’

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Przychody z tytułu przypisanych dochodów budżetowych – 221
- 2) Udziały we wpływach dochodów budżetu państwa, dochody z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jst przez urzędy skarbowe, subwencja ogólna, w tym: wpływ subwencji ogólnej (z wyłączeniem subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku), dotacje celowe z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej zlecone jst oraz inne zadania zlecone ustawami, dotacje celowe z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jst należne za dany rok budżetowy (z wyłączeniem dotacji otrzymanych w grudniu za styczeń roku następnego), dotacje celowe realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub z innymi jst , dotacje z funduszy celowych, wpływ środków na dofinansowanie zadań własnych jst otrzymane z innych źródeł, odsetki od lokat terminowych oraz od środków zgromadzonych na rachunku podstawowym i rachunku środków na wydatki niewygasające – 222. Równowartość wymienionych dochodów przeksięgowuje się na koniec kwartału na podstawie polecenia księgowania.
- 3) W roku następnym jeżeli wpłynęły dochody dotyczące roku ubiegłego księguje się na koncie 720

W końcu roku saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

750 „Przychody finansowe”

Strona konta Wn konta 750 – „Przychody finansowe”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych nie stanowiących dochodów budżetowych - 860
- 2) Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu dochodów budżetowych - 221
- 3) Zmniejszenie wartości finansowych aktywów trwałych w związku z aktualizacją ich wartości- 073

Strona Ma konta 750 - "Przychody finansowe"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Odsetki naliczone od środków na własnych rachunkach bankowych - 130
- 2) Przychody z tytułu operacji finansowych a w szczególności odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie należności oraz dodatnie różnice kursowe – 221

Konto 750 w ciągu roku obrotowego może wykazywać saldo. Saldo Ma oznacza przychody finansowe. W końcu roku salda konta 750 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 751 – „Koszty finansowe”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych nie stanowiących dochodów budżetowych - 860
- 2) Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu dochodów budżetowych - 221

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Odsetki od kredytów i pożyczek - 130
- 2) Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji – 130
- 3) Ujemne różnice kursowe - 221
- 4) Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych - 860

Konto 751 w ciągu roku obrotowego może wykazywać saldo. Saldo Ma oznacza koszty finansowe. W końcu roku salda konta 750 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda

760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Strona Ma konta 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Otrzymane nieodpłatnie pozostałe środki trwałe i materiały – 013, 310
- 2) Odpisanie przedawnionych zobowiązań - 201, 231, 234, 240
- 3) Odpisanie równowartości całości lub części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartości należności wobec ustania przyczyn ich dokonania - 290
- 4) Przyjęte do magazynu odpady z likwidacji majątku trwałego – 310
- 5) Przychody niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkie inne przychody niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750.

Strona Wn konta 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Przeniesienie na koniec roku pozostałych przychodów operacyjnych - 860

Konto 760 w ciągu roku obrotowego może wykazywać saldo. Saldo Ma oznacza stan pozostałych przychodów operacyjnych. W końcu roku salda konta 760 przenosi się na stronę ma konta 860 w korespondencji ze strona Wn konta 760. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Strona Wn konta 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Koszty postępowania spornego i egzekucyjnego – 101, 130
- 2) Spisanie należności drobnych oraz należności przedawnionych, umorzonych lub nieściągalnych, kary, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – 201, 229, 231, 234, 240
- 3) Niezawinione niedobory i szkody aktywów obrotowych - 240
- 4) Wartość darowizn i nieodpłatnie przekazanych rzeczowych aktywów obrotowych - 310
- 5) Przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy -860
- 6) Odpis aktualizujący należności wątpliwe 290
- 7) Koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,

Strona Ma konta 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych - 860

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. W ciągu roku obrotowego może wykazywać saldo. Saldo Wn oznacza stan pozostałych kosztów. W końcu roku salda konta 761 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

800 "Fundusz jednostki"

Strona Ma konta 800 - "Fundusz jednostki"

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i jego 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, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860
- 2) Przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222
- 3) Przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, rozliczenia wyniku finansowego i środków obrotowych z konta 820
- 4) Przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810
- 5) Różnice z aktualizacji środków trwałych zmniejszające ich wartość netto z kontem 011 i 071
- 6) Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji z kontem 011-071 i 080
- 7) Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek z kontem 201
- 8) Wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia, np, z kontem 013, 310
- 9) Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych dochodów - 130

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) Przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansu roku ubiegłego z konta 860
- 2) Przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223
- 3) Wpływ dotacji środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji:
 - w jednostkach budżetowych z kontem 810 (zapis równoległy po opłaceniu faktury)
 - otrzymanych dotacji, natomiast ze środków własnych z kontem 740
 - z własnych środków inwestycje rachunku dochodów własnych z kontem 740
 - z własnych środków inwestycje funduszy celowych z kontem 740
 - gospodarstwa pomocnicze odpis z zysku na inwestycje z kontem 820
- 4) Różnice z aktualizacji środków trwałych zwiększające ich wartość netto z kontem 011 i 071
- 5) Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji z kontem 011-071, 080
- 6) Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek, np. z kontem 013, 221, 201, 310
- 7) Wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia, np. z kontem 013, 310
- 8) Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków - 130

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. W przypadku prowadzenia scentralizowanej księgowości obejmującej różne jednostki, dla których ustala się odrębnie wynik finansowy i według odmiennych zasad dokonuje się jego podziału, ewidencję szczegółową prowadzi się również według poszczególnych jednostek.

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

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

Strona Wn konta 810 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Dotacje wykorzystane i rozliczone - 224

Strona Ma konta 810 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego wykorzystanych i rozliczonych dotacji - 800

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

851 "Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych"

Strona Wn konta 851 - "Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną:
 - zapłacone – 101, 135

- ujęte jako zobowiązania z tytułu:
 - dostaw i usług zewnętrznym - 201
 - naliczonych wynagrodzeń - 231
 - zwrotu pracownikom równowartości pokrytych przez nich kosztów - 234
 - składek na ubezpieczenia społeczne, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. – 229, 225
- 2) Wypłata przyznanej pomocy bezzwrotnej – 101, 135
- 3) Umorzenie pożyczek i innych należności – 240, 201, 234

Strona Ma konta 851 - "Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Odpisy na ZFŚS obciążające koszty podstawowej działalności - 135
- 2) Środki otrzymane od innych jednostek z tytułu ich udziału w pokrywaniu kosztów działalności wspólnej – 135
- 3) Odsetki bankowe naliczone od stanu środków na rachunku bankowym - 135
- 4) Przychody z tytułu opłat za świadczone usługi lub sprzedane produkty własnej działalności socjalnej - 101, 135, 201, 234, 240
- 5) Przychody z tytułu oprocentowania pożyczek udzielonych pracownikom na cele mieszkaniowe – 101, 135

Konto 851 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

853 "Fundusze celowe"

Strona Wn konta 853 - "Fundusze celowe"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Koszty działalności funduszy
 - sfinansowane – 101, 135
 - ujęte jako zobowiązania z tytułu dostaw i usług obcych - 201
 - wynagrodzeń - 231
 - składek na ubezpieczenia społeczne, zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych – 229, 225
- 2) Zużycie materiałów pobranych z magazynów - 310
- 3) Przelewy środków dla innych jednostek - 135
- 4) Odpisanie lub umorzenie należności – 201, 240
- 5) Uznanie za niezawinione niedobory i szkody w składnikach majątku funduszy - 240
- 6) Odpis aktualizujący wątpliwe należności w funduszu - 290

Strona Ma konta 853 - "Fundusze celowe"

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Wpłaty środków na zwiększenie funduszy - 135
- 2) Przychody z działalności realizowanej w ramach funduszy pozabudżetowych:
 - wpłacone – 101, 135
 - należne na podstawie faktur lub innych dowodów – 201, 240
- 3) Zmniejszenie odpisu aktualizującego - 290

Konto 853 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszy pozabudżetowych.

860 „Wynik finansowy”

Strona Wn konta 860 - „Wynik finansowy”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Przeniesienie kosztów według rodzajów oraz kosztów amortyzacji na koniec roku – 400, 401
- 2) Przeniesienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych - 720
- 3) Przeniesienie kosztów operacji finansowych na koniec roku - 750
- 4) Przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych na koniec roku - 760
- 5) Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) - 800

Strona Ma konta 860 - „Wynik finansowy”

Treść operacji - Konto przeciwstawne

- 1) Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) - 800
- 2) Przeniesienie przychodów finansowych oraz pozostałych przychodów operacyjnych – 750, 760

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 Fundusz jednostki.

Konta pozabilansowe:

975 – „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych. Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych. Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych.

976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

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

980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się zbiorczo, tj. jedną kwotą plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty dokonywane zapisem zbiorczym na zakończenie każdego miesiąca. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

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

Ewidencja szczegółowa do konta 980 w zakresie planu finansowego i jego korekty oraz równowartości zrealizowanych wydatków jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych w programie komputerowym „Budżet”. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

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

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się zbiorczo, tj. jedną kwotą plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się zapisem zbiorczym

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych na zakończenie każdego kwartału
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej na zakończenie roku obrotowego.

Ewidencję szczegółową do konta 981 w zakresie planu finansowego oraz równowartości zrealizowanych wydatków prowadzi się w szczególowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych w programie komputerowym „Budżet”

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” 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. Ewidencja prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej,.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych i środków funduszy pomocowych w danym roku budżetowym – ewidencjonowanych raz w roku na podstawie sprawozdania o wydatkach budżetowych,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych i środków funduszy pomocowych, 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 i środków funduszy pomocowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat następnych”

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich a obciążających plan finansowy roku bieżącego. **999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat następnych”**

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych i środków funduszy pomocowych w latach poprzednich a obciążających plan finansowy roku bieżącego.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków budżetowych i środków funduszy pomocowych lat przyszłych.

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

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

Prowadzenie ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym wymaga:

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków budżetowych i środków funduszy pomocowych lat przyszłych.

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

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

Prowadzenie ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym wymaga:

- 1) **Określenia** w umowach, porozumieniach, zleceniach, decyzjach itp. **źródeł finansowania** zgodnie z planem finansowym, z dokładnością do paragrafu klasyfikacji budżetowej i zadania budżetowego.
- 2) **Dostarczania** do Referatu Finansów jednego egzemplarza umów, porozumień, zleceń, decyzji itp., których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych, **niezwłocznie po ich podpisaniu**;
- 3) **Dostarczania** do Referatu Finansów wszystkich dokumentów dotyczących płatności, wystawionych w danym miesiącu, w terminie **do ósmego dnia następnego miesiąca**.

Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się do następujących kont syntetycznych:

011- środki trwałe – podział według grup rodzajowych niezbędnych do sporządzenia obowiązującej sprawozdawczości, podział według źródła finansowania. Ponadto ewidencja analityczna powinna umożliwić:

- 1) ustalenie miejsc użytkowania i osób materialnie odpowiedzialnych,
- 2) wartość początkową i dotychczasowe umorzenie dla każdego środka trwałego,
- 3) identyfikację jednostkową,
- 4) klasyfikację rodzajową umożliwiającą prawidłowe obliczenie umorzenia,
- 5) datę oddania do użytkowania i datę zakupu.

Ewidencja wartościowo – ilościowa prowadzona jest systemem tradycyjnym.

013 – pozostałe środki trwałe - podział według źródła finansowania oraz wyodrębnienie sprzętu obrony cywilnej, ewidencja analityczna ilościowo wartościowa w księgach inwentarzowych umożliwiającą m.in. ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, u których znajduje się środek trwały o charakterze wyposażenia.

020 - wartości niematerialne i prawne - podział według źródła finansowania ewidencja analityczna w księgach inwentarzowych umożliwiającą ustalenie miejsca użytkowania, ilości, ceny jednostkowej i wartości poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych. Ponadto ewidencja analityczna powinna umożliwiać należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.

030 - długoterminowe aktywa finansowe - podział według źródła finansowania, podział na akcje, udziały, długoterminowe papiery wartościowe i inne.

071 - umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - podział na umorzenie środków trwałych według grup rodzajowych oraz na umorzenie wartości niematerialnych i prawnych,

072 - umorzenie pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych - podział na umorzenie według grup rodzajowych.

080 - środki trwałe w budowie (inwestycje) - podział według poszczególnych zadań w sposób zapewniający ustalenie kosztów w podziale na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych, umożliwiającą wycenę poszczególnych obiektów środków trwałych, środków trwałych o charakterze wyposażenia oraz tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

101 - kasa - podział na rachunki bankowe, z których gotówka została pobrana lub na które będzie odprowadzona, umożliwiającą ustalenie stanu gotówki w walucie polskiej oraz stanu gotówki w walutach obcych z podziałem na poszczególne waluty obce z jednoczesnym przeliczeniem na złote polskie według obowiązujących kursów.

130 - rachunki bieżące jednostek budżetowych - podział na rachunki bankowe. Na koniec każdego miesiąca stan na poszczególnych kontach analitycznych powinien być zgodny z saldem na odpowiednich rachunkach bankowych.

135 - rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia - podział analityczny na poszczególne rachunki bankowe funduszy specjalnych. Na koniec każdego miesiąca stan na poszczególnych kontach analitycznych powinien być zgodny z saldem na odpowiednich rachunkach bankowych..

141- Środki pieniężne w drodze- podział w analityce na środki pieniężne w drodze, podziałem na poszczególne rachunki bankowe, z których utworzono lokaty.

201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - podział w analityce według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych kontrahentów, umożliwiającą ustalenie stanu zobowiązań lub należności wobec każdego z nich.

222 – rozliczenie dochodów budżetowych – podział w analityce według rachunków bankowych.

223 - rozliczenie wydatków budżetowych - podział w analityce według rachunków bankowych i przeznaczenia środków finansowych.

224 - rozliczenie udzielonych dotacji – podział analityczny według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według jednostek. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie przekazanych dotacji.

240 - pozostałe rozrachunki - podział według poszczególnych kontrahentów umożliwiający ustalenie stanu należności od każdego z nich.

245 – wpływy do wyjaśnienia - podział według poszczególnych kontrahentów umożliwiający ustalenie stanu należności od każdego z nich.

310 - materiały w magazynie - podział w analityce według poszczególnych jednostek, umożliwiający rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im zapasy.

400 - 409 koszty według rodzaju - ewidencja analityczna dla każdego planu finansowego jednostki z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków w zakresie paragrafów.

750 – przychody finansowe - ewidencja szczegółowa według poszczególnych tytułów przychodów

751 –koszty finansowe - ewidencja szczegółowa według poszczególnych tytułów kosztów.

760 – pozostałe przychody operacyjne – ewidencja szczegółowa według poszczególnych przychodów

761 – pozostałe koszty operacyjne – ewidencja szczegółowa według poszczególnych kosztów

800 - fundusz jednostki - podział w analityce na fundusz bieżący, fundusz inwestycyjny, fundusz z aktualizacji wyceny.

801 - fundusz środków specjalnych - podział w analityce według poszczególnych rodzajów funduszy.

810 - dotacje budżetowe oraz środki na inwestycje - ewidencja analityczna według źródeł finansowania.

851 - zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - ewidencja szczegółowa powinna pozwolić na wyodrębnienie stanu funduszu, zwiększeń i zmniejszeń z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń w wysokości poniesionych kosztów i uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej oraz podział według jednostek prowadzących wspólną działalność socjalną.

853 - fundusze pozabudżetowe - ewidencja analityczna odrębnie dla każdego funduszu według pozycji planu finansowego a ponadto dla funduszy celowych ewidencja według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia przychodów i kosztów oraz wszystkich innych tytułów zwiększeń i zmniejszeń każdego funduszu pozabudżetowego w przekrojach dostosowanych dla potrzeb obowiązującej sprawozdawczości.

Na koniec każdego miesiąca suma obrotów i sald poszczególnych kont analitycznych powinna być zgodna z obrotami i saldem odpowiedniego konta syntetycznego, którego analityka dotyczy.

Opis systemu informatycznego

W Urzędzie Gminy Hajnówka użytkowany jest „INFO –SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek”

wykonany przez Centrum Informatyczne „ZETO” S.A. Białystok System jest zgodny z obowiązującymi normami prawnymi dotyczącymi finansów publicznych i ustawy o rachunkowości. Szczegółowy opis systemu informatycznego, systemu służącego ochronie danych ich zbiorów oraz mechanizmy programowe stanowi w załączeniu pakiet dla administracji (wersja dla windows) – Księgowość budżetowa i planowanie.

Wykaz zestawień obrotów i sald sporządzanych dla budżetu gminy i urzędu gminy jako jednostki budżetowej.

- 1) Zestawienie stanu kont syntetycznych – obrotów i sald jest sporządzane na ostatni dzień każdego miesiąca.
- 2) Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu programów komputerowych winne być:
- 3) otwarte i zamknięte według opisu w art.12 ustawy o rachunkowości,
- 4) zawartość ksiąg rachunkowych winna wynikać z art. 13 ustawy o rachunkowości,
- 5) zapis księgowy winien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu,
- 6) zapisy w księgach należy prowadzić z uwzględnieniem art. 23 ust 2 ustawy o rachunkowości,
- 7) treść dowodu księgowego winna być zgodna z techniką dokumentowania zapisów księgowych.

Wykaz użytkowych programów komputerowych w Urzędzie Gminy Hajnówka i jednostkach podległych

- 1) Program GROSZEK – PODATKI - system ewidencji podatku od nieruchomości osób fizycznych i podatku rolnego.
- 2) Program GROSZEK – AUTA- system ewidencji podatku osób fizycznych posiadających środki transportowe.
- 3) Program GROSZEK – JGU- system ewidencji podatku od nieruchomości jednostek gospodarki uspołecznionej.
- 4) Program VGAMAZ – system płace,
- 5) Program GROSZEK – BUDŻET – system finansowo – księgowy księgowości budżetowej
- 6) pakiet systemu – FISKUS.net producent/autor – Centrum Informatyki ZETO SA – moduł opłata za gospodarowanie odpadami oraz moduł księgowość opłat za gospodarowanie odpadami.

Wójt Gminy

mgr Lucyna Smoktunowicz