

Zarządzenie Nr 0050.2.2016
Wójta Gminy Besko
z dnia 15 stycznia 2016 r.

w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie Ustawy o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz.1591 z póź. zm.), art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2002 r. Nr76, poz. 694 z późn. zm.) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustalam zasady (politykę) rachunkowości stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuję wszystkich pracowników właściwych merytorycznie, z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się z zasadami (polityką) rachunkowości i przestrzegania w pełni zawartych w nich postanowień.

§ 3

Z dniem wejścia w życie niniejszego zarządzenia, traci moc Zarządzenie Nr 120.9.2012 Wójta Gminy Besko z dnia 01 czerwca 2012 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2016 roku.

Wójt Gminy Besko
Mariusz Bałaban

WPROWADZENIE

Niniejsze zasady mają na celu przedstawienie obowiązujących w jednostce samorządu terytorialnego – Gminy Besko i obsługującej ją jednostce budżetowej - Urzędzie Gminy Besko :

1. ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1),
2. metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2),
3. sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3),
4. wykaz zbioru tworzących księgi rachunkowe (załącznik nr 4),
5. opis systemu informatycznego (załącznik nr 5),
6. system ochrony danych w jednostce (załącznik nr 6).

Podstawą do opracowania zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy Besko jest wykaz kont podany w jednolitym planie kont dla jednostek, zgodnie załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (DZ. U.Nr.128, poz. 861).

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

§ 1

1. Księgi rachunkowe prowadzone są w Urzędzie Gminy Besko, mającym siedzibę w Besku ul. Podkarpacka 5

2. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, który pokrywa się z rokiem budżetowym, tj. rozpoczynający się 01 stycznia kończący się 31 grudnia.

3. Rok obrotowy podzielony jest na 12 okresów sprawozdawczych, którymi są poszczególne miesiące w roku, za które sporządzane są sprawozdania budżetowe. Okresy sprawozdawcze dzieli się na 12 miesięcznych okresów sprawozdawczych, 4 kwartalne okresy sprawozdawcze i 2 półroczne okresy sprawozdawcze.

Sprawozdania budżetowe - sporządza się zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.) oraz unormowań zawartych w odrębnych przepisach regulujących sprawozdawczość budżetową i statystyczną.

Za okresy miesięczne sporządza się sprawozdania:

- Sprawozdanie Rb-27S
- Sprawozdanie Rb-28S.

Za okresy kwortalne sporządza się sprawozdania (za 1, 2, 3 kwartały):

- Sprawozdanie Rb-NDS
- Sprawozdanie Rb-27ZZ
- Sprawozdanie Rb-50
- Sprawozdanie Rb – 27S
- Sprawozdanie Rb – 28 S
- Sprawozdania kwortalne (za 4 kwartały):

- Sprawozdanie Rb- 34

- Sprawozdania NDS
- Sprawozdanie Rb-27ZZ
- Sprawozdanie Rb-50

Sprawozdania półroczne:

- Sprawozdanie Rb-30S
- Sprawozdanie Rb-34S

Sprawozdania roczne:

- Sprawozdanie Rb-27S
- Sprawozdanie Rb-28S
- Sprawozdanie Rb-ST
- Sprawozdanie Rb-PDP
- Sprawozdanie Rb-30S
- Sprawozdanie Rb-34S
- Sprawozdanie Rb-WSa

Sprawozdawczość w zakresie operacji finansowych, sporządza się na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań dla jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z póź. zm.)

Sprawozdania kwortalne:

- Sprawozdania Rb-Z, Rb-N
- Sprawozdanie Rb-ZN
- Sprawozdania roczne:
- Sprawozdania Rb-UZ
- Sprawozdania Rb-UN

Sprawozdania finansowe – zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861) obejmujące:

a) w jednostce budżetowej:

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki.

b) w jednostce samorządu terytorialnego:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- łączny bilansu obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- skonsolidowany bilans.

§ 2

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera w języku polskim i w walucie polskiej.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną – syntetyka,
- księgę pomocniczą – analityka,
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera za równoważne z nimi uważa się odpowiednio zasoby informacyjne rachunkowości, zorganizowane w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych, bazy danych lub wyodrębnionych jej części, bez względu na miejsce ich powstania i przechowywania.

Dziennik - jest urządzeniem księgowym, które zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. W myśl art. 14 ust. 1 ustawy, dziennik umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej. Jednostka dokonuje uzgodnienia obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej w celu sprawdzenia, czy wszystkie zdarzenia (operacje) gospodarcze ujęte w dzienniku są zaksięgowane na poszczególnych kontach księgi głównej. Zapisy w dzienniku są kolejno numerowane, a sumy zapisów liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Zapisy księgowe prowadzone techniką rachunkowości komputerowej są numerowane

automatycznie i zawierają dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu (art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości)

Księga główna - konta księgi głównej, określane jako konta syntetyczne, służą do ujęcia zapisów w porządku systematycznym. Na kontach księgi głównej księguje się zarejestrowane równocześnie w dzienniku zdarzenia, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu (art. 15 ustawy o rachunkowości). Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej. Konta księgi głównej określa wykaz kont księgi głównej, przyjęty w Zakładowym Planie Kont.

Księgi pomocnicze (konta analityczne) - stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego. 6 Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzone są w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kart), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z zapisami i saldami na kontach księgi głównej (art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca. Zawiera ono:

- 1) symbole kont,
- 2) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych,
- 3) obroty za okres sprawozdawczy,
- 4) obroty narastająco od początku roku,
- 5) salda na koniec okresu sprawozdawczego,
- 6) sumę obrotów za okres sprawozdawczy,
- 7) sumę obrotów narastająco od początku roku,
- 8) sumę sald na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Obroty, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej są zgodne z obrotami dziennika.

Księgi pomocnicze prowadzone przez księgowość podatkową urzędu są uzgadniane z zapisami kont księgi głównej na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Księgi pomocnicze prowadzone przez księgowość gospodarki odpadami komunalnymi urzędu są uzgadniane z zapisami kont księgi głównej na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla:

- środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami (zaliczki, pożyczki) oraz imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników (karty wynagrodzeń) zapewniającą uzyskanie informacji, z całego okresu zatrudnienia,
- operacji sprzedaży (kolejno nr własne faktur i inne dowody, ze szczegółowością niezbędną dla celów podatkowych),
- operacji zakupu (obce faktury i inne dowody, ze szczegółowością niezbędną do wyceny składników aktywów i do celów podatkowych),
- kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów,

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno - kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Księgi rachunkowe należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.

Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki samorządu terytorialnego powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego, a w jednostkach, których sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu, ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25.10.2010 w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) – ewidencja podatników jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem syntetycznych kont urzędu, jako jednostki budżetowej w formie indywidualnych kartotek kontowych dla poszczególnych podatnika. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

§ 3

Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki oraz zasadę kasową obowiązującą w sprawozdawczości budżetowej przyjmuje się zasadę, że w księgach rachunkowych danego miesiąca ujmowane są zobowiązania uznane, dotyczące kosztów danego miesiąca z datą wpływu do jednostki do **6-go** dnia następnego miesiąca kalendarzowego (włącznie) – ze względu na termin złożenia sprawozdania Rb – 28S (do 10-go każdego miesiąca).

§ 4

Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki, przyjmuje się w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego opłacane:

- prenumeraty,
- wszelkie abonamenty,
- ubezpieczenia majątkowe

gdyż nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, lecz księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Na kontach rozrachunkowych księguje się tylko te faktury dotyczące należności zobowiązań, które nie zostały zapłacone na koniec okresu sprawozdawczego.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze (materiały biurowe, materiały gospodarcze, środki czystości) odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu. Wartość nieużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji.

§ 5

Odsetki od nieterminowych płatności będą naliczane i ewidencjonowane w dniu zapłaty lub nie później niż na koniec każdego kwartału.

§ 6

Przewiduje się stosowanie dowodu zastępczego w udokumentowaniu operacji gospodarczych takich jak:

- potwierdzenia opłaty skarbowej - dla potrzeb jednostki,
- opłat sądowych i notarialnych,
- akty notarialne,
- zawiadomienie o wysokości opłaty komorniczej,
- oświadczenie pracownika o dokonanym wydatku, który nie może być udokumentowany fakturą bądź rachunkiem. Do oświadczenia należy dołączyć paragon, dowód zapłaty, potwierdzenie itp.

Wójt Gminy Besko
Mariusz Bałaban

1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa Gminy w Besku wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. W urzędzie stosuje się metodę liniową odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych. Odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., t. j. Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.).

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia

oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. W tym celu zakłada się dwa konta analityczne: jedno dla umarzanych sukcesywnie zgodnie z planem amortyzacji 020-01 „Podstawowe wartości niematerialne i prawne”, drugie dla odpisywanych w 100% wartości początkowej w koszty operacyjne w momencie przyjęcia ich do używania 020-02 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne”.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- inwestycje (środki trwałe w budowie)

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub Gminy Besko, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle,
maszyny i urządzenia,
środki transportu i inne rzeczy,
ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. Nr 120, poz. 831). Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych:

- w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy)

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od :

- miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują :

- odzież i umundurowanie
- meble i dywany
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”

Pozostałe środki trwałe poniżej wartości 250 zł są zaliczane do materiałów.

- 1) zakupione materiały na bieżące potrzeby jednostki są odnoszone w ciężar kosztów w momencie zakupu. Na koniec roku pozostające materiały takie jak węgiel, paliwo i drewno są inwentaryzowane i równowartością zinwentaryzowanych materiałów dokonuje się korekty kosztów. Zakupione materiały na potrzeby remontów są zaksięgowane w koszty w momencie zakupu.
- 2) na kontach rozrachunkowych księguje się tylko te faktury dotyczące należności i zobowiązań, które nie zostały zapłacone na koniec okresu sprawozdawczego
- 3) prenumeraty, abonamenty telefoniczne, ubezpieczenia i inne cykliczne koszty międzyokresowe, które stanowią mniej niż 1% a dotyczące przyszłych okresów nie podlegają międzyokresowemu rozliczeniu kosztów. Faktury za rozmowy telefoniczne przeprowadzone w grudniu danego roku z abonamentem za miesiąc styczeń roku następnego księgowane są w całości w koszty roku bieżącego. Sytuacja taka bowiem nie wpływa istotnie na sporządzenie sprawozdania finansowego za rok poprzedni.
- 4) dopuszcza się rozliczanie należności podatkowych od przedsiębiorców/firm/ poprzez potrącenie z faktur wystawionych przez nich za wykonane usługi lub roboty na rzecz Urzędu Gminy.

Przebiegania należności dokonuje się na podstawie PK.

Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

W jednostkach budżetowych do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy
- założenia stref ochronnych i zieleni
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy
- sprzętania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania
- inne koszty bezpośrednio związane z budową,

Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego.

Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, przy czym (§ 8 ust. 2 i 3 „rozporządzenia”):

odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,

odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

Na dzień bilansowy **należności i udzielone pożyczki długoterminowe** wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy **udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje** długoterminowe wyceniane są w: cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się według zasad dla udziałów w innych jednostkach lub metodą praw własności (dla aktywów trwałych).

Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

Mienie zlikwidowanych jednostek to rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce, także jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący jst o ich przeznaczeniu. Nie dotyczy to mienia po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność. Składniki takiego mienia ujmowane są na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchodowane są według wartości określonej w:

- decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom,
- decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki,
- dokumencie sprzedaży,
- dokumencie o likwidacji składników mienia.

Ewidencja analityczna mienia prowadzona jest w postaci specyfikacji majątku ujętego w bilansie zlikwidowanego podmiotu wraz z załącznikami.

Zapasy obejmują materiały.

Materiały wycenia się są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie

spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie **310 „Materiały”**, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

W bilansie rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są w cenach nabycia lub koszcie wytworzenia z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, która w tym przypadku oznacza, że cena nabycia/zakupu lub koszt wytworzenia nie mogą być wyższe od ich ceny sprzedaży netto (określonej w art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości) w dniu bilansowym.

Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu/nabycia.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy, w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem:

odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze,

odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu rozchodów budżetu, które zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 upf.

Niewielkie salda należności w kwocie do kwoty **11,60 zł** (koszt wysłania upomnienia) podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne. (art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji).

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:

faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,

średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.

Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy według:

- ceny (wartości) rynkowej
- ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa
- skorygowanej ceny nabycia w tym przypadku, kiedy dla danego składnika został określony termin wymagalności
- wartości godziwej dla tych, dla których nie istnieje aktywny rynek.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne nie występują.

Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,

w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 57, poz. 366).

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.

Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Zobowiązania wycenia się wg kwot wymagających zapłaty. Do zobowiązań roku obrotowego zalicza się faktury, które dotyczą tego roku a wpłynęły do jednostki / data wpływu do referatu księgowości/ do dnia zamknięcia roku. Po tym dniu faktury zaliczane są do kosztów roku bieżącego. W okresach kwartalnych i półrocznych, data graniczna to 6 dzień następnego miesiąca po upływie kwartału.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych

w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Zobowiązania zaliczane do państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa oraz wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, wykazywane w sprawozdaniach Rb, wyceniane są według zasad zawartych w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r.

Rezerwy w jednostce tworzone są na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości według wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów.

W Gminie Besko rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

Zobowiązania warunkowe to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wypływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji i poręczenia.

Przychody urzędu jst obejmują dochody budżetu jst nie ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych i są ujmowane w księgach rachunkowych jednorazowo na koniec roku obrotowego.

Przychody przyszłych okresów to równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych (art. 41 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,
- c) wydatków środków europejskich objętych planem danego roku i lat następnych.

Ustalenia dodatkowe:

- 1) **ustala się próg istotności błędu w rocznym sprawozdaniu finansowym do wysokości 0,5 % sumy bilansowej,**
- 2) błędy popełnione w bieżącym roku obrotowym, wykryte po sporządzeniu rocznego sprawozdania finansowego ale przed jego zatwierdzeniem uznane przez jednostkę za istotne wymagają korekty w księgach rachunkowych bieżącego roku obrotowego i odpowiedniej zmiany rocznego sprawozdania finansowego,
- 3) skutki błędów uznane jako nieistotne ujmuje się w księgach rachunkowych następnego roku obrotowego,
- 4) korekty błędu popełnionego w poprzednich latach obrotowych uznanego za istotny

jednostka ujmuje w funduszu własnym i wykazuje jako zysk lub stratę lat ubiegłych lub innej pozycji funduszu jeżeli tak stanowią przepisy o rachunkowości i wykazuje w odpowiedniej pozycji zestawienia zmian funduszu,

- 4) środki otrzymane jako zwrot wydatków budżetowych z tytułu refundacji wynagrodzeń pracowników interwencyjnych i publicznych z PUP w Sanoku, zwrotu kosztów zużycia energii i gazu w trakcie roku są ujmowane na zmniejszenie wydatków, zwroty po zakończeniu roku są dochodami jednostki,
- 5) dopuszcza się możliwość potrącenia należności Gminy z faktur wystawionych przez dłużnika za wykonane usługi lub roboty oraz za zakupiony towar na rzecz Gminy na wniosek dłużnika (np.; zapis na fakturze „kompensata podatku”). W przypadku dokonania potrącenia dłużnik otrzymuje pismo ze wskazaniem kwoty potrąconej i tytułu oraz wskazaniem z jakiej faktury potrącono należność,

2. Ustalanie wyniku finansowego

Wynik finansowy Gminy Besko ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych.

Do celów sprawozdawczych – rachunek zysków i strat Urzędu Gminy w Besku ustala podział kosztów na poszczególne grupy kosztów rodzajowych:

- a) konto 400 – Amortyzacja,
- b) konto 401 – Zużycie materiałów i energii: § 4190, §4210, §4220, § 4240, § 4260,
- c) konto 402 – Usługi obce: §4270, §4280 (w zakresie realizacji programów zdrowotnych realizowanych dla mieszkańców gminy), §4300, § 4330, § 4340 § 4360, § 4380, § 4390, § 4400,
- d) konto 403 – Podatki i opłaty: § 4430 (podatek od nieruchomości, od czynności cywilnoprawnych, opłaty o charakterze podatkowym, opłaty lokalne, skarbowe, roczne z tytułu użytkowania wieczystego gruntu), §4480, §4490, §4500, §4510, §4520, §4530,
- e) konto 404 – Wynagrodzenia: §3040, §4010, §4040, §4100, §4170,
- f) konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia: §3020, §4110, §4120, §4140, §4280 (w zakresie świadczeń dla pracowników), §4440, §4700,
- g) konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe: §3020 (odprawy pośmiertne), §4410, §4420, § 4430 (ubezpieczenia majątkowe i osobowe, składki na rzecz stowarzyszeń), §4540, §4610, §4620, §4630, §4640, §4690,
- h) konto 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu: §3030, §3040 (nie dotyczy pracowników jednostki), §3050, §3110, §3210, §3230, §3240, §3250, §3260, §4130, §4290,

i) konto 411 – Pozostałe obciążenia: §2850, §2900, §2910, §2930, §2940, §2960, §2970, §4160, §4590, §4600, §4900, §4980.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku 7 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. składa się:

wynik ze sprzedaży,

wynik z działalności operacyjnej,

wynik z działalności gospodarczej,

wynik brutto.

Wynik wykonania budżetu gminy (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu jst ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” poprzez porównanie kasowo zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz ujmowanych memoriałowo wydatków niewygasających z końcem roku, ewidencjonowanych na odrębnych kontach odpowiednio: **901** „Dochody budżetu”, **902** „Wydatki budżetu” oraz **903** „Niewykonane wydatki”. z wyjątkiem **operacji szczególnych** określonych w ustawie o dochodach jst:

- 1) dochody z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych za grudzień podlegające przekazaniu z budżetu państwa na rachunek jst w terminie do 20 grudnia – 80 % kwoty przekazanej za listopad, i do 10 stycznia różnicę pomiędzy kwotą przekazaną należnymi udziałami,
- 2) dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych przekazywanych przez Urzędy Skarbowe w styczniu za grudzień
- 3) dochody z tytułu podatków i opłat przekazywanych przez US w styczniu za grudzień,

W bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na koniec roku dochody budżetu obejmują dotacje celowe z budżetu państwa (współfinansowanie) oraz środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej. Wyniki budżetu gminy, bilansowy oraz wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb - NDS, są sobie równe.

Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje niekasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący jst, saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

Ustalenie wyniku finansowego polega na:

1. Przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę **Wn konta 860**

- poniesionych kosztów działalności (Wn konta 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411)
- poniesionych kosztów amortyzacji (Wn konta 400)
- poniesionych kosztów finansowych (Wn konta 751)
- poniesionych kosztów operacyjnych (Wn konta 761)

2. Przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę **Ma konta 860**

- przychody z tytułu dochodów budżetowych (Wn konta 720)
- przychodów finansowych (Ma konta 750)
- pozostałych przychodów operacyjnych (Ma konta 760)

Wynik finansowy brutto odpowiada wynikowi finansowemu netto z uwagi na podmiotowe zwolnienie z podatku dochodowego.

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

3. Uproszczenia nie mające wpływu na wynik finansowy.

Przyjmuje się następujące uproszczenia nie mające istotnego wpływu na wynik finansowy:

- a) zarachowanie w koszty operacji gospodarczych następuje w korespondencji kont kosztów i wydatków (bank) poprzez konta rozrachunkowe kontrahentów.
- b) koszty kwartalnego okresu sprawozdawczego obejmują wszystkie dowody zewnętrzne i wewnętrzne dotyczące operacji gospodarczych tego okresu, otrzymane najpóźniej do dnia 6-go każdego miesiąca po upływie kwartału. Wyjątek stanowi zamknięcie roku obrotowego, gdzie uwzględnia się wszystkie operacje gospodarcze, ujawnione do momentu zamknięcia ksiąg rachunkowych.
- c) należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na koniec każdego kwartału wg zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
- d) nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.
- e) środki pieniężne w drodze księguje się miesięcznie.
- f) umorzenia od środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3.500 zł nalicza się jednorazowo na koniec roku obrotowego.
- g) do ewidencji ilościowo-wartościowej przyjmuje się bez względu na wartość meble biurowe, aparaty telefoniczne, odbiorniki radiowe i czajniki, natomiast bezpośrednio w koszty księguje się pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej **250** zł.
- h) przeksięgowania zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych na fundusz jednostki dokonuje się na koniec roku obrotowego z konta 222 i 223,
- i) nie wymaga się pisemnego uzgadniania wynikającego z ksiąg rachunkowych jednostki stanu należności:
 - wobec osób fizycznych,
 - uregulowanych do dnia 31 grudnia (stan zerowy),
 - objętych powództwem sądowym lub postępowaniem egzekucyjnym,
 - należności i roszczeń z tytułu niedoborów,
 - nie przekraczających kosztów wysyłki poleconej za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
- j) zapis operacji gospodarczych dotyczący przychodów Gminy Besko dokonywany będzie jednorazowo na koniec roku obrotowego pod datą 31 grudnia na podstawie polecenia księgowania PK.

Wójt Gminy Besko
Mariusz Bałaban

1. Zakładowy plan kont

Gmina Besko prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan Kont, opracowany na podstawie planu kont stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

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

W Gminie Besko występuje rachunek bieżący budżetu, Urząd Gminy nie ma wyodrębnionego rachunku bieżącego i wszystkie operacje pieniężne dokonywane są z rachunku bieżącego budżetu gminy.

2. Wykaz ksiąg rachunkowych

Zakładowy plan kont dla **Urzędu Gminy w Besku** obejmuje następujące konta:

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 030 Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 Rachunek bieżący jednostki
- 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 Inne rachunki bankowe
- 140 Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych

- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 Rozrachunki z budżetami
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 245 Wpływy do wyjaśnienia
- 290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

- 310 Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

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

Zespół 6 – Produkty

- 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 Przychody finansowe
- 751 Koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody operacyjne
- 761 Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 Fundusz jednostki
- 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 853 Fundusze celowe

- 860 Wynik finansowy
- 870 Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 970 Płatności ze środków europejskich
- 975 Wydatki strukturalne
 - 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 Plan finansowy niewygasających wydatków
- 982 Plan wydatków środków europejskich
- 983 Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
- 984 Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zasady budowy kont analitycznych

Księgi pomocnicze tworzy się do następujących kont księgi głównej:

- 011 „Środki trwałe” według:
 - księgi inwentarzowej
 - indywidualnych kart poszczególnych obiektów inwentarzowych
 - tabeli amortyzacyjnej.

Księga inwentarzowa prowadzona jest w sposób chronologiczny dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy odpowiadające KŚT i zawiera następujące informacje:

- datę przyjęcia do użytkowania, numer i rodzaj dowodu
- numer inwentarzowy obiektu
- nazwę środka trwałego
- specyfikację wszystkich części składających się na zespół komputerowy lub inny składający się z określonych części złożony środek trwały
- wartość początkową środka trwałego i wartości poszczególnych części składowych
- wartość po aktualizacji
- wartość po ulepszeniu
- symbol klasyfikacji środków trwałych
- stawkę amortyzacji
- roczną i miesięczną kwotę amortyzacji
- rok budowy lub produkcji
- miejsce eksploatacji (pole spisowe)
- datę rozchodu i numer dowodu
- numer pozycji księgowania rozchodu
- wartość umorzenia na moment rozchodu
- wartość księgową netto rozchodowanego środka trwałego.
- 013 „Pozostałe środki trwałe” według księgi inwentarzowej.

Pozostałym środkom trwałym o wysokiej wartości początkowej albo szczególnie ważnych dla jednostki nadaje się indywidualne numery inwentarzowe i ujmuje w księdze inwentarzowej w oddzielnych pozycjach. Pozostałe, mniej wartościowe środki, ujmuje się w ewidencji zbiorczo, podając łączną ich ilość i wartość, w grupach podobnych środków trwałych. Rozchód takich środków wyceniany jest w średniej cenie ustalonej dla danej grupy, liczonej jako iloraz wartości grupy i ilości grupy.

Ewidencja ilościowo/wartościowa dotyczy środków trwałych o wartości do 250 zł takich jak: meble biurowe, krzesła, fotele, radioodbiorniki, czajniki itp.

- 020 „Wartości niematerialne i prawne” według zasad analogicznych dla środków trwałych
- 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” według tytułów poszczególnych składników
- 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” według zasad podanych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz
- 080 „ Środki trwałe w budowie (inwestycje) według:
 - poszczególnych zadań inwestycyjnych
- 130 „Rachunek bieżący jednostki” według szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych
- 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” według poszczególnych funduszy
- 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi” według źródeł pochodzenia środków
- 138 „Rachunek środków europejskich” według szczegółowości planu finansowego oraz według źródeł ich pochodzenia, a także w podziale na poszczególne programy lub projekty.
- 139 „Inne rachunki bankowe” według rodzaju wydzielonych środków oraz według kontrahentów
- 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” według tytułów poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych z podziałem na wyrażone w walucie krajowej i obcej według poszczególnych walut obcych
- 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” według rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej
- 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” według wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.
- 225 „Rozrachunki z budżetami” według poszczególnych tytułów rozrachunków z budżetem.
- 226 „Długoterminowe należności budżetowe” według poszczególnych tytułów należności budżetowych oraz według kryterium bilansowego podziału należności na

krótkoterminowe (płatne w ciągu 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego) i długoterminowe (zapadalne powyżej tego okresu).

- 227 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi według źródeł pochodzenia środków.
- 228 „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich” według poszczególnych środków europejskich.
- 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” według poszczególnych tytułów i podmiotów rozrachunków.
- 230 „Rozliczenie z budżetem środków europejskich” według poszczególnych beneficjentów (jednostek sektora finansów publicznych) realizujących projekty finansowane z budżetu środków europejskich.
- 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” według rodzaju naliczanego wynagrodzenia i podziałki klasyfikacji budżetowej.
- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” według poszczególnych pracowników oraz według tytułów rozrachunków, zaliczki w walutach obcych wypłacone pracownikom do czasu ich rozliczenia w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.
- 240 „Pozostałe rozrachunki” według poszczególnych tytułów rozrachunków, roszczeń i rozliczeń.
- 290 „Odpisy aktualizujące należności” według dłużników, od których należności dokonano odpisu aktualizującego.
- 310 „Materiały” według rodzajów poszczególnych materiałów.
- Koszty według rodzaju, ujęte na kontach 400–405 i 409, w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.
- 490 „Rozliczenie kosztów” Można nie prowadzić ewidencji analitycznej.
- 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” według kosztów zakupu podlegających rozliczaniu w czasie lub pozostałych tytułów kosztów rozliczanych w czasie.
- 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” rodzaju dochodów i podziałek klasyfikacji budżetowej.
- 750 „Przychody finansowe” według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.
- 751 „Koszty finansowe” według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.
- 760 „Pozostałe przychody operacyjne” według podziałek klasyfikacji budżetowej.
- 761 „Pozostałe koszty operacyjne” według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.
- 800 „Fundusz jednostki” według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu wymienionych w zestawieniu zmian w funduszu jednostki.
- 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” według jednostek którym przekazano dotacje oraz rodzajów dotacji.
- 851 „Zakładowy fundusz socjalny” według przychodów i kosztów poszczególnych rodzajów działalności socjalnej
- 853 „Fundusze celowe” według poszczególnych funduszy oraz źródeł zwiększeń funduszy i kierunków ich wykorzystania.

Konta pozabilansowe:

- 970 „Płatności ze środków europejskich” w podziale na beneficjentów płatności.
- 975 „Wydatki strukturalne” według klasyfikacji wydatków strukturalnych.
- 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych, a od 1 stycznia 2012 r. w układzie zadaniowym.
- 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków” w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków,
- 982 „Plan wydatków środków europejskich” według podziałek klasyfikacji budżetowej.
- 983 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego” według klasyfikacji budżetowej.
- 984 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat” według klasyfikacji budżetowej.
- 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” według podziałek klasyfikacji planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.
- 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” według podziałek klasyfikacji planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

3. Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla Urzędu Gminy w Besku

Zespół 0 – Aktywa trwałe

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- rzeczowego majątku trwałego,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- finansowego majątku trwałego,
- umorzenia majątku,
- środków trwałych w budowie.

| Konto 011 „Środki trwałe” | |
|---|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| <p>Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarżane w czasie według stawek amortyzacyjnych wynikających z zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami RachU. Jednostka przyjmuje stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Nie podlegają ujęciu na koncie 011 środki trwałe podlegające ewidencji na kontach 013. Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmuje się:</p> | |
| Wn | Ma |
| - przychody nowych lub używanych gotowych środków trwałych, | - wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich sprzedaży: |

niewymagających montażu,
pochodzących z zakupu,
w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, zakupy bezgotówkowe konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”

- przychody środków trwałych pochodzących ze środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie”,

- przychody środków trwałych, powstałych w wyniku rozliczenia inwestycji, przejętej od inwestora zastępczego, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- przychody środków trwałych, powstałych w wyniku zakończenia wspólnej inwestycji, realizowanej przez innego inwestora, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,

- wartość ulepszeń w obcych środkach trwałych, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,

- przychody środków trwałych nowo ujawnionych (nadwyżki inwentaryzacyjne), w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, otrzymanych na podstawie decyzji właściwego organu, przyjmowanych do ewidencji w wartości określonej w decyzji:

- wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”,
- wartość netto, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,

- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w formie darowizny, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,

- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.

- wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”,

- wartość netto, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,

- nieodpłatne przekazanie środków trwałych, na podstawie decyzji właściwego organu:

- wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”,

- wartość netto, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,

- ujawnione niedobory środków trwałych:

- wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- wartość netto, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w poniższych formach dokumentacji księgowej:

- księgach inwentarzowych środków trwałych (*szczegółowych indywidualnych kartach obiektów inwentarzowych lub innych księgach ewidencyjnych o tym samym przeznaczeniu*),
- tabelach amortyzacyjnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Uwagi

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

Nabycie środków trwałych niewymagających montażu są ewidencjonowane za pośrednictwem konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”. Dokumenty związane z zakupem środków trwałych można ujmuje się na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie 013 nie podlegają ujęciu środki trwałe ujmowane na kontach 011.

Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmuje się:

Wn

Ma

| | |
|--|---|
| <p>- pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu, w korespondencji z kontem 300 „Rozliczenie zakupu”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub w przypadku zakupów gotówkowych 101 „Kasa”,</p> <p>- pozostałe środki trwałe otrzymane z środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,</p> <p>- pozostałe środki trwałe przyjęte z magazynu, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”,</p> <p>- nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <p>- nieodpłatnie otrzymane używane pozostałe środki trwałe – od jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, na podstawie decyzji właściwego organu, w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,</p> <p>- wartość pozostałych środków trwałych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,</p> <p>- darowizny od innych jednostek, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.</p> | <p>- wycofanie pozostałych środków trwałych z używania wskutek:</p> <ul style="list-style-type: none"> • likwidacji, zniszczenia lub zużycia, • sprzedaży, • nieodpłatnego przekazania, <p>w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,</p> <p>- ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.</p> |
| <p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p> | |
| <p>Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych (<i>kartotekowych księgach ewidencyjnych</i>).</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania, – osób, u których znajdują się pozostałe środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się pozostałe środki trwałe. | |
| <p>Uwagi</p> | |
| <p>Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.</p> <p>Należy również wyksięgować umorzenie pozostałych środków trwałych, których stwierdzono niedobór: zapis Wn 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”.</p> | |

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none">- zakup wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem, 300 „Rozliczenie zakupu”, w przypadku zakupów gotówkowych 101 „Kasa”, zakupy bezgotówkowe 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”,- nieodpłatne przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w czasie), otrzymanych na podstawie decyzji właściwego organu, przyjmowanych do ewidencji w wartości określonej w decyzji:<ul style="list-style-type: none">• wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”,• wartość netto, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,- nieodpłatnie otrzymane wartości niematerialne i prawne (umarzane w czasie), w formie darowizny, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,- nieodpłatnie otrzymane używane wartości niematerialne i prawne (umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania) – od jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, na podstawie decyzji właściwego organu, w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,- wartości niematerialne i prawne (umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania) otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,- darowizny wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania) od innych jednostek, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. | <ul style="list-style-type: none">- rozchód wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych w czasie):<ul style="list-style-type: none">• wartość dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,• wartość netto, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,- rozchód wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych jednorazowo w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania), w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, |

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona w poniższych urządzeniach księgowych:

- księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych (*imiennych kartach ewidencyjnych*),
- tabelach amortyzacyjnych.

Ewidencja szczegółowa pozwala na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne.

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

Jeżeli na tym koncie ewidencjonuje się wszystkie wartości niematerialne i prawne, celowe jest wyodrębnienie analityczne wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie oraz umarzanych jednorazowo.

Uwagi

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

Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

- akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- innych długotrwałych aktywów finansowych.

Na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|---|--|
| <p>- nabycie długoterminowych aktywów finansowych, za środki płatnicze, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” (zapłata – konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”,</p> | <p>- wycofanie udziałów rzeczowych z innej jednostki wg wartości wyceny (należy odpisać ewentualną kwotę doprowadzającą uprzednią wartość księgową wkładów do wyższej wartości określonej w umowie spółki: Ma konto 030, Wn konto 800), w korespondencji z kontami 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 310 „Materiały”, 330 „Towary”,</p> |
| <p>- zwiększenia wartości długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności dotyczące:</p> <ul style="list-style-type: none"> • kapitalizacji odsetek od długoterminowych papierów wartościowych, jeżeli wypłata następuje w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, • podwyższenia kapitału zakładowego spółki, której jednostka jest właścicielem, z kapitału zapasowego lub rezerwowego spółki, w korespondencji z kontem 750 | <p>- ujemna różnica między wartością ewidencyjną akcji lub udziału a wartością wycofanego majątku, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”,</p> <p>- rozchód sprzedanych udziałów i akcji według cen nabycia (zakupu), w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”</p> <p>- przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa</p> |

| | |
|--|--------------------|
| <p>„Przychody finansowe”, - dodatnia różnica między wartością ewidencyjną akcji lub udziału a wartością wycofanego majątku, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, - przekwalifikowanie aktywów finansowych z krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”.</p> | <p>finansowe”.</p> |
| <p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p> | |
| <p>Ewidencję szczegółową do konta 030 prowadzi się według tytułów długoterminowych aktywów finansowych.</p> | |
| <p>Uwagi</p> | |
| <p>Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.</p> | |

| | |
|--|--|
| <p>Konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”</p> | |
| <p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p> | |
| <p>Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”. Na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się:</p> | |
| <p>Wn</p> | <p>Ma</p> |
| <p>- wyksięgowanie wartości umorzenia środków trwałych wycofanych z używania wskutek ich:</p> <ul style="list-style-type: none"> • likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, • sprzedaży, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, • nieodpłatnego przekazania, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, • ujawnionych niedoborów, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, <p>- wyksięgowanie wartości umorzenia rozchodowanych wartości niematerialnych trwałych prawnych, w korespondencji z kontem 020 „Wartości niematerialne</p> | <p>- zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, umarzanych w czasie, na skutek naliczenia umorzenia, w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”,</p> <p>- dotychczasowe umorzenie podstawowych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”,</p> <p>- dotychczasowe umorzenie wartości niematerialnych i prawnych, umarzanych w czasie, otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, w korespondencji z kontem 020 „Wartości niematerialne i prawne”,</p> <p>- zwiększenia umorzenia wartości</p> |

| | |
|---|--|
| <p>i prawne”, - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.</p> | <p>początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.</p> |
| <p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p> | |
| <p>Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona w tabelach amortyzacyjnych. Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont: 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową.</p> | |
| <p>Uwagi</p> | |
| <p>Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p> | |

| | |
|---|--|
| <p>072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”</p> | |
| <p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p> | |
| <p>Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” ujmuje się:</p> | |
| <p>Wn</p> | <p>Ma</p> |
| <p>-wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, w korespondencji z kontami 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, • sprzedaży, w korespondencji z kontami 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, • nieodpłatnego przekazania, w korespondencji z kontami 013 „Pozostałe środki trwałe”, , 020 „Wartości niematerialne i prawne”, • niedoboru, w korespondencji | <p>- odpisy umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, służących działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie, materiałów i energii”, - odpisy umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, obciążające fundusz socjalny, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” - odpisy umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, obciążające</p> |

| | |
|---|---|
| z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”. | fundusze celowe, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”, - odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, służących działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”, - odpisy umorzenia dotyczące nowych pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, otrzymanych nieodpłatnie, służących działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”, - odpisy umorzeniowe dotyczące nieodpłatnie otrzymanych używanych pozostałych środków trwałych – od jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, na podstawie decyzji właściwego organu, w korespondencji z kontami: 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| Celowe jest wyodrębnienie umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. | |
| Uwagi | |
| Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. | |

| | |
|---|---|
| Konto 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe wskutek trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych. Na koncie 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się: | |
| Wn | Ma |
| -przywrócenie wartości długoterminowych aktywów finansowych wskutek wzrostu wartości akcji lub poprawy sytuacji finansowej jednostki, której dotyczą akcję, lub do której wniesiono udziały, jeżeli ich ewidencję prowadzi się w cenach | -zwiększenia odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, -obniżenie wartości długoterminowych aktywów finansowych uprzednio przeszacowanych do cen rynkowych: • do wysokości uprzednio zaktualizowanej ceny wyższej od ceny nabycia, |

| | |
|---|---|
| <p>nabycia, zakupu, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”,</p> <p>-doprowadzenie ceny nabycia długoterminowych aktywów finansowych do wyższych cen rynkowych, jeżeli ich ewidencję prowadzi się w cenach rynkowych, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,</p> <p>-korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności, w korespondencji z kontem 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”,</p> | <p>w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,</p> <ul style="list-style-type: none"> poniżej ceny nabycia, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”. |
| <p>-korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich przekwalifikowania do krótkoterminowych aktywów finansowych, w korespondencji z kontem 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.</p> | |
| <p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p> | |
| <p>Ewidencję szczegółową do konta 073 prowadzi się według tytułów odpisów długoterminowych aktywów finansowych.</p> | |
| <p>Uwagi</p> | |
| <p>Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.</p> | |

| |
|--|
| <p>Konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”</p> |
| <p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p> |
| <p>Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty. Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> – koszty dotyczące budowy środków trwałych, – ulepszenia środków trwałych, – zakupy środków trwałych wymagających montażu. <p>Na koncie 080 księgujemy również zakupy gotowych środków trwałych.</p> <p>Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” ujmuje się:</p> |

| Wn | Ma |
|---|---|
| <p>- poniesione koszty (roboty, dostawy, usługi) dotyczące środków trwałych w budowie realizowane przez obcych wykonawców, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”*,</p> <p>- opłaty urzędowe związane z realizowanymi środkami trwałymi w budowie, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami” lub z kontem lub 240 „Pozostałe rozrachunki”, w zależności od rodzaju opłat,</p> <p>- wynagrodzenie osób fizycznych (umowy zlecenia, umowy o dzieło) związane z realizowanymi środkami trwałymi w budowie, w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,</p> <p>- ujemne różnice kursowe od zaciągniętych zobowiązań za okres realizacji środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <p>- poniesione koszty (roboty, dostawy, usługi) dotyczące środków trwałych w budowie realizowane we własnym zakresie, w korespondencji z kontem 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”</p> <p>- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do użytkowania środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontami: 300 „Rozliczenie zakupu”, „zakupy bezgotówkowe konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”*,</p> <p>- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,</p> <p>- nieodpłatne świadczenia na rzecz środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,</p> <p>- wznowienie zaniechanych, spisanych środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.</p> | <p>- wartość uzyskanych efektów z zrealizowanych i środków trwałych w budowie, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • środków trwałych, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, • pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie, w korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwałe”, <p>- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,</p> <p>- odpisanie kosztów zaniechanych,, spisanych środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”</p> <p>- dodatnie różnice kursowe za okres realizacji środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”*,</p> <p>- niedobory i szkody w środkach trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <p>- przekazanie kosztów wspólnie realizowanych środków trwałych w budowie w części przypadającej wspólninwestorowi, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.</p> |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów, | |

- oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa do konta 080 powinna być również prowadzona dla poszczególnych zadań środków trwałych w budowie według źródeł finansowania.

Uwagi

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

Dokumenty związane z zakupem środków trwałych ujmowane są na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Środki pieniężne i rachunki bankowe (zespół 1)

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

- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach,
- krótkoterminowych papierów wartościowych,
- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach,
- udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

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

| Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” | |
|--|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| <p>Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.</p> <p>Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.</p> <p>Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.</p> <p>Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów – na stronę Wn konta 800.</p> <p>Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” ujmuje się:</p> | |
| Wn | Ma |
| Wydatki budżetowe*: - wpływy środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych | Zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki |

jednostki zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,

- wpływ środków budżetowych z tytułu refundacji wydatków budżetowych w jednostkach budżetowych, w korespondencji z kontami zespołu „2” lub z kontami zespołu „4”,

- zwroty dotacji budżetowych w roku, w którym zostały przekazane, w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

- przeksięgowanie w urzędach nieposiadających wyodrębnionego rachunku bankowego, zrealizowanych wydatków budżetowych bezpośrednio z rachunku budżetu, objętych planem finansowym wydatków urzędu, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.

Dochody budżetowe:

- wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych w korespondencji 141 „Środki pieniężne w drodze”,

- wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową przypisanych dochodów budżetowych, wpłaconych bezpośrednio na rachunek bankowy, w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub innym właściwym kontem zespołu „2”,

- wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową nieprzypisanych dochodów budżetowych, wpłaconych bezpośrednio na rachunek bankowy, w korespondencji z kontami zespołu „7” lub kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, w zakresie dochodów zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należnych budżetowi państwa,

- naliczone przez bank odsetki z tytułu oprocentowania środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”,

- oprocentowanie środków pieniężnych na rachunkach pomocniczych jednostek budżetowych, które zgodnie z odrębnymi przepisami stanowią dochody budżetu, w korespondencji z kontem 139 „Inne rachunki bankowe” lub z kontem 141 „Środki pieniężne w drodze”,

budżetowej:

- przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań, dotyczących wydatków bieżących i majątkowych, ujętych na kontach rozrachunkowych, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu „2”,

- zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub bezpośrednio z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

- zapłata odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub bezpośrednio z kontem 751 „Koszty finansowe”,

- pobrane przez bank opłaty za usługi bankowe, w korespondencji z kontem 402 „Usługi bankowe”

- wypłacone bezgotówkowo kwoty do rozliczenia, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu „2”,

- przelewy środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek w wysokości wartości czeków własnych potwierdzonych, w korespondencji z kontem 139 „Inne rachunki bankowe”,

- przelew równowartości odpisów dotyczących ZFŚS, w korespondencji z kontem 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,

- przelew środków na rachunki pomocnicze państwowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 139 „Inne rachunki bankowe”,

- przekazanie dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

- zwrot środków niewykorzystanych w danym roku na wydatki budżetowe, w korespondencji z kontem 223

„Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- opłaty za usługi bankowe, w korespondencji z kontem 402 „Usługi obce”

Dochody budżetowe:

- okresowe przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,

- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt,

| | |
|---|---|
| <p>- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.</p> | <p>w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <p>- przebieganie wpłaconych dochodów budżetowych bezpośrednio na rachunek budżetu, objętych planem finansowym dochodów budżetowych urzędu, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”..</p> |
| <p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p> | |
| <p>Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dochodów budżetowych, - wydatków budżetowych. <p>Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych musi być prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych musi być według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych.</p> | |
| <p>Uwagi</p> | |
| <ul style="list-style-type: none"> - Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont: wydatków budżetowych: konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku, - dochodów budżetowych: konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu. <p>Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223, - przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222. <p>*W urzędach nieposiadających wyodrębnionego rachunku bankowego, zapis na koncie 130 dotyczący realizowanych wydatków budżetowych, objętych planem finansowym wydatków urzędu, jest zapisem równoległym do księgowania w budżecie, dokonywanych na podstawie wyciągów bankowych do konta rachunku budżetu.</p> <p>**Równolegle do zapisów na stronie Wn konta 130, dotyczących zwrotów wydatków budżetowych musi być wprowadzony na koncie 130 ujemny zapis techniczny w celu umniejszenia sumy obrotów.</p> <p>***W urzędach nieposiadających wyodrębnionego rachunku bankowego, zapis na koncie 130 dotyczący otrzymanych dochodów budżetowych urzędu (z wyjątkiem dochodów realizowanych wyłącznie w budżecie jst), jest zapisem równoległym do księgowania w budżecie, dokonywanych na podstawie wyciągów bankowych do konta rachunku budżetu.</p> | |

Konto 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” nie ujmuje się środków pieniężnych państwowych funduszy celowych znajdujących się na rachunku bankowym funduszu, które to środki ujmuje się na koncie 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”.

Zapisy na koncie 135 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - wpływy przypisanych należności funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności ZFŚS, funduszy motywacyjnych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia, którymi dysponuje jednostka, w korespondencji z kontami zespołu „2”, - wpływy nieprzypisanych należności ZFŚS, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, - wpływy nieprzypisanych należności funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności, funduszy motywacyjnych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia, którymi dysponuje jednostka, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”, - przelane środki pieniężne na rachunek bankowy ZFŚS w wysokości dokonanego odpisu, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”, - oprocentowanie środków na rachunku bankowym ZFŚS, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, - oprocentowanie środków na rachunku bankowym funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”, - spłaty pożyczek z ZFŚS, w korespondencji z kontami 234 „Pozostałe rozrachunki pracownikami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”, - otrzymane w formie pieniężnej darowizny na rachunek bankowy ZFŚS, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, - otrzymane w formie pieniężnej darowizny na rachunek bankowy funduszy pozabudżetowych, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”, - wpłaty kar i odszkodowań na rachunek bankowy ZFŚS, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń | <ul style="list-style-type: none"> - przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań, dotyczących wydatków bieżących i majątkowych związanych z funduszami specjalnego przeznaczenia, ujętych na kontach rozrachunkowych, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu „2”, - wypłacone bezgotówkowo kwoty do rozliczenia, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu „2”, - zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych z ZFŚS, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub bezpośrednio z kontem z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, - zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych z funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub bezpośrednio z kontem 853 „Fundusze celowe”, - zapłata odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań dotyczących ZFŚS, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub bezpośrednio z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, - zapłata odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań dotyczących funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub bezpośrednio z kontem 853 „Fundusze celowe”, - opłaty za usługi bankowe dotyczące ZFŚS, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” lub bezpośrednio w korespondencji z kontem 402 „Usługi obce”, - opłaty za usługi bankowe dotyczące ZFŚS obciążają koszty działalności operacyjnej danej jednostki, |

| | |
|--|---|
| <p>socjalnych”,</p> <ul style="list-style-type: none"> - wpłaty kar i odszkodowań na rachunek bankowy funduszy pozabudżetowych, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”, - wpłaty nieprzypisanych odsetek za zwłokę w zapłacie należności dotyczących ZFŚS, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, - wpłaty przypisanych odsetek za zwłokę w zapłacie należności dotyczących ZFŚS, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - wpłaty nieprzypisanych odsetek za zwłokę w zapłacie należności innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe” - wpłaty przypisanych odsetek za zwłokę w zapłacie należności dotyczących funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - wpływ środków z tytułu refundacji opłat za usługi bankowe, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”. | <ul style="list-style-type: none"> - opłaty za usługi bankowe dotyczące funduszy pozabudżetowych, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” – jeżeli opłaty za usługi bankowe dotyczące funduszy specjalnego przeznaczenia obciążają koszty działalności operacyjnej danej jednostki, lub z kontem 853 „Fundusze celowe” – jeżeli obciążają fundusze specjalnego przeznaczenia, - przelewy środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek w wysokości wartości czeków własnych potwierdzonych, w korespondencji z kontem 139 „Inne rachunki bankowe”, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| Ewidencja analityczna musi umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu. | |
| Uwagi | |
| Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy. | |

| Konto 139 „Inne rachunki bankowe” | |
|---|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| <p>Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.</p> <p>Na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” ujmuje się:</p> | |
| Wn | Ma |
| - wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, w korespondencji | - pokrycie zobowiązań ze środków sum depozytowych i sum na zlecenie, |

z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 141 „Środki pieniężne w drodze”,

- wpływ środków na rachunek pomocniczy jednostki budżetowej, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki” lub 141 „Środki pieniężne w drodze”,
- wpływ środków z tytułu sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- wpływ środków z tytułu sum depozytowych: wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umowy, kaucji, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- wpływ środków pieniężnych na pokrycie potwierdzonych czeków rozrachunkowych, w korespondencji z kontami rachunków bankowych: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, lub poprzez 141 „Środki pieniężne w drodze”,
- oprocentowanie środków od sum depozytowych i sum na zlecenie (z wyjątkiem odsetek od sum depozytowych i sum na zlecenie złożonych przez państwowe jednostki budżetowe – odsetki te stanowią dochody budżetu państwa), w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- oprocentowanie środków od sum depozytowych i sum na zlecenie złożonych przez państwowe jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.

w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu „2”,

- pokrycie zobowiązań ze środków rachunków pomocniczych państwowych jednostek pomocniczych, ujętych na kontach rozrachunkowych, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu „2”,
- zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych z rachunku bankowego pomocniczego jednostki budżetowej, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub bezpośrednio z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
- zapłata odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań z rachunku bankowego pomocniczego jednostki budżetowej, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub bezpośrednio z kontem 751 „Koszty finansowe”,
- rozliczenie zobowiązań za pomocą potwierdzonych czeków rozrachunkowych, w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu „2”,
- zwroty środków z tytułu sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- zwroty środków z tytułu sum depozytowych, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- przekazanie oprocentowania od środków dotyczących sum depozytowych i sum na zlecenie, złożonych przez państwowe jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- koszty prowadzenia rachunków bankowych obciążające sumy depozytowe i sumy na zlecenia, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- koszty prowadzenia rachunków bankowych obciążające koszty działalności operacyjnej właściciela rachunku bankowego, w korespondencji z kontem 402 „Usługi obce”,
- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

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

- czeków potwierdzonych,
- sum depozytowych,
- sum na zlecenie,

- środków obcych na środki trwałe w budowie.

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

Uwagi

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

Konto 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.

Do krótkoterminowych aktywów finansowych, mając na uwadze regulacje wynikające z art. 3 ust.1 pkt 18 ustawy o rachunkowości, zalicza się:

- o aktywa finansowe, o których mowa w art. 3 ust.1 pkt 24 ustawy o rachunkowości, a są płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty ich założenia, wystawienia lub nabycia,
- o albo stanowią aktywa pieniężne.

Do aktywów finansowych na podstawie art. 3 ust.1 pkt 24 ustawy o rachunkowości należą:

- o aktywa pieniężne,
- o instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach.

Przez aktywa pieniężne zgodnie z art. 3 ust.1 pkt 25 ustawy o rachunkowości rozumie się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zalicza się również inne aktywa finansowe, w tym w szczególności naliczone odsetki od aktywów finansowych.

Do instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez inne jednostki zalicza się udziały, akcje, obligacje i inne papiery wartościowe.

Do krótkoterminowych aktywów finansowych zalicza się między innymi aktywa pieniężne mające postać czeków i weksli obcych.. Ekwiwalenty gotówki w formie czeków i weksli rozliczeniowych płatnych do 3 miesięcy należą do innych środków pieniężnych.

Na koncie 140 „**Krótkoterminowe aktywa finansowe**” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|--|--|
| - zakup krótkoterminowych aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” lub bezpośrednio z kontami środków pieniężnych: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, - otrzymanie czeków obcych, na pokrycie należności ujętych na kontach rozrachunkowych, w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu „2”, | - zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych, na skutek ich sprzedaży, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, - realizacja czeków obcych przez bank, w korespondencji z kontami środków pieniężnych: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, - zwrot wystawcom czeków niezrealizowanych przez bank, |

- dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”,

- przyjęcie weksli obcych na pokrycie należności:

- wartości należności, w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu „2”,
- dyskonto (nadwyżka sumy wekslowej nad należnością), w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”,

- zakup weksła obcego:

- wartości zapłaconej, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” lub bezpośrednio z kontami środków pieniężnych: 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- dyskonto (nadwyżka sumy wekslowej nad kwotą zapłaconą), w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”,

- zwrot weksli obcych zgłoszonych do wykupu przez kontrahenta lub bank, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”,

- różnice wyceny krótkoterminowych aktywów finansowych wycenianych w cenach nabycia (skorygowanych cenach nabycia), nie wyższych od cen rynkowych – przywrócenie części lub całości poprzedniej wartości na skutek ustania przyczyny, które spowodowały obowiązek jej obniżenia, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”,

- różnice wyceny krótkoterminowych aktywów finansowych wycenianych w wartości rynkowej – wzrost wartości, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”.

w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu „2”,

- zwrot z banku niewykupionego czeku obcego, w korespondencji z kontem 141 „Środki pieniężne w drodze”,

- wpływ środków pieniężnych za wykupiony czek obcy, w korespondencji z kontami środków pieniężnych: 130 „Rachunek bieżący jednostki

- wykup weksła obcego lub jego sprzedaż – suma wekslowa weksła, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe” (uzyskana z wykupu lub sprzedaży kwota: Wn odpowiednie konto środków pieniężnych, Ma 750 „Przychody finansowe”),

- pokrycie zobowiązania jednostki weksłem obcym:

- kwota pokrytego zobowiązania, w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu „2”,

- nadwyżka sumy wekslowej nad pokrytym zobowiązaniem, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”,

- przedawnienie się weksła, w korespondencji z kontami: 751 „Koszty finansowe”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, 853 „Fundusze celowe”

- odpisanie weksli nieściągalnych, w korespondencji z kontami: 751 „Koszty finansowe”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, 853 „Fundusze celowe”,

- dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”,

- niedobory inwentaryzacyjne krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”

- różnice wyceny krótkoterminowych aktywów finansowych wycenianych w cenach nabycia (skorygowanych cenach nabycia), nie wyższych od cen rynkowych na skutek spadku wartości akcji lub niekorzystnej sytuacji finansowej jednostki, której dotyczą akcje lub w której wniesiono udziały, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”,

- obniżenie wartości krótkoterminowych aktywów finansowych wycenianych w wartości rynkowej na skutek spadku wartości akcji, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

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

Uwagi

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

Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.
Na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|--|---|
| - środki pieniężne w drodze (przelewy między rachunkami bankowymi), w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”. | - wpływ środków pieniężnych w drodze (przelewy między rachunkami bankowymi), w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”. |

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 141 powinna pozwolić na ustalenie rodzaju środków pieniężnych w drodze.

Uwagi

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

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

Rozrachunki i roszczenia (zespół 2)

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków

europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

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

| Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” | |
|---|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| <p>Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujmuje się:</p> | |
| Wn | Ma |
| <p>- należności korekty faktur VAT, rachunków zwiększające wartość należności z tytułu sprzedaży produktów (wyrobów gotowych, półfabrykatów, robót i usług) w samorządowych zakładach budżetowych, w jednostkach budżetowych</p> <p>- należności (wartość netto) oraz korekty faktur VAT, rachunków zwiększające wartość należności z tytułu sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, w samorządowych zakładach budżetowych, w jednostkach budżetowych – jeżeli należności dotyczą rachunku wyodrębnionego, w części niepodlegających przekazaniu do budżetu, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,</p> <p>- naliczone odsetki od nieterminowej zapłaty należności ujętych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”,</p> <p>- wyrok sądowy zasądający na rzecz wierzyciela (należności niestanowiące dochodów budżetowych):</p> <ul style="list-style-type: none"> • przesięgowanie zasądzonej należności głównej, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, • należności stanowiące równowartość kwot | <p>- zobowiązania z tytułu dostaw materiałów, towarów, robót i usług, w wartości netto lub w wartości netto powiększonej o nieodliczany VAT, dotyczące działalności operacyjnej, w korespondencji z kontami 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne”, 016 „Dobra kultury”, 017 „Uzbrojenie i sprzęt wojskowy”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 300 „Rozliczenie zakupu”, 310 „Materiały”, 330 „Towary”, konta zespołu „4”,</p> <p>- zobowiązania z tytułu dostaw materiałów, towarów, robót i usług, w wartości netto lub w wartości netto powiększonej o nieodliczany VAT, dotyczące działalności socjalnej i finansowanych z funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontami 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne”, 016 „Dobra kultury”, 017 „Uzbrojenie i sprzęt wojskowy”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 300 „Rozliczenie zakupu”, 310 „Materiały”, 330 „Towary”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, 853 „Fundusze pozabudżetowe”,</p> |

| | |
|--|--|
| <p>podwyższających należności (zwrot kosztów postępowania sądowego, odsetki), w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”,</p> <ul style="list-style-type: none"> • należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności (zwrot kosztów postępowania sądowego) w stosunku do których uprzednio nie dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, <p>- należne odsetki od należności, ujętych na koncie 201, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”,</p> <p>- naliczone różnice kursowe zwiększające wartość należności od odbiorców, wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców, wyrażonych w walutach obcych, dotyczące działalności eksploatacyjnej, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”</p> <p>- naliczone różnice kursowe zwiększające wartość należności od odbiorców, wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców, wyrażonych w walutach obcych, dotyczące środków trwałych w budowie – do czasu oddania środka trwałego do użytku, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,</p> <p>- naliczone różnice kursowe zwiększające wartość należności od odbiorców, wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców, wyrażonych w walutach obcych, dotyczące działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,</p> <p>- naliczone różnice kursowe zwiększające wartość należności od odbiorców, wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców, wyrażonych w walutach obcych, dotyczące funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”,</p> | <p>- zobowiązania z tytułu dostaw materiałów, towarów, robót i usług, w wartości netto lub w wartości netto powiększonej o nieodliczony VAT, finansowane z sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <p>- zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek związanych z działalnością operacyjną, dotyczących zobowiązań ujętych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”,</p> <p>- zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek związanych z działalnością socjalną, dotyczących zobowiązań ujętych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,</p> <p>- zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych kar i odszkodowań związanych z działalnością eksploatacyjną, dotyczących zobowiązań ujętych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,</p> <p>- zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych kar i odszkodowań związanych z działalnością socjalną, dotyczących zobowiązań ujętych na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,</p> <p>- naliczone różnice kursowe, dotyczące działalności operacyjnej, zmniejszające należności od odbiorców, wyrażone w walutach obcych i zwiększające zobowiązania wobec dostawców, wyrażone w walutach obcych, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”,</p> <p>- naliczone różnice kursowe, zmniejszające należności od odbiorców, wyrażone w walutach obcych i zwiększające zobowiązania wobec dostawców, wyrażone w walutach obcych, dotyczące środków trwałych w budowie – do czasu oddania środka trwałego do użytku, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,</p> <p>- naliczone różnice kursowe,</p> |
|--|--|

- kompensata należności ze zobowiązaniami, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2”, równowartość zabezpieczeń należytego wykonania umowy, kaucji gwarancyjnych potrącanych przy zapłacie zobowiązań, przelewanych na konto 139 „Inne rachunki bankowe”, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.

zmniejszające należności od odbiorców, wyrażone w walutach obcych i zwiększające zobowiązania wobec dostawców, wyrażone w walutach obcych, dotyczące działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- naliczone różnice kursowe, zmniejszające należności od odbiorców, wyrażone w walutach obcych i zwiększające zobowiązania wobec dostawców, wyrażone w walutach obcych, dotyczące funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”,
- kompensata należności ze zobowiązaniami, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2”,
- należności skierowane na drogę postępowania sądowego, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. W przypadku kontrahentów zagranicznych ewidencja szczegółowa oprócz waluty polskiej musi być prowadzona w walutach obcych. Należności i zobowiązania muszą być ponadto prowadzone w układzie pozwalającym na sporządzenie sprawozdań finansowych i budżetowych.

Uwagi

Nie ujmuje się na koncie 201 należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych.

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

Dokumenty związane z zakupem aktywów trwałych można ujmować na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych, których termin zapłaty przypada na dany rok budżetowy.

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

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

tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych oraz korekty faktur, rachunków zwiększające wartość należności z tytułu sprzedaży produktów (wyrobów gotowych, półfabrykatów, robót i usług), w korespondencji z kontem 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, - przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych oraz korekty faktur VAT, rachunków, decyzji zwiększające wartość należności z tytułu przychodów stanowiących dochody budżetowe, w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, - przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych oraz korekty faktur, rachunków zwiększające wartość należności z tytułu sprzedaży towarów, w korespondencji z kontem 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”, - przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych oraz korekty faktur, rachunków zwiększające wartość należności z tytułu sprzedaży materiałów, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, - przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych oraz korekty faktur, rachunków zwiększające wartość należności z tytułu sprzedaży środków trwałych w budowie, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, - VAT należny od zrealizowanej sprzedaży w jednostkach będących płatnikami podatku VAT, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, | <ul style="list-style-type: none"> - wpłaty na rachunek bankowy należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”, - rozliczenie należności z tytułu dochodów budżetowych czekiem rozrachunkowym, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, - zmniejszenie przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontami: 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 750 „Przychody finansowe”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, 770 „Zyski nadzwyczajne”, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych nie dotyczących operacji finansowych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, dotyczących działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, - odpisanie należności finansowych umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, dotyczących działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, - przeniesienia należności krótkoterminowych do należności długoterminowych, w korespondencji z kontem 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, - regulacja należności z tytułu przychodów stanowiących dochody budżetowe przez przeniesienie praw własności od dłużników na rzecz jednostek budżetowych, w korespondencji z kontami: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 310 „Materiały”. |

- należności dotyczące dochodów budżetowych realizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, w części należnej budżetowi państwa, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”,

- rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,

- należne odsetki od należności, ujętych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”,

- kary, grzywny, odszkodowania dotyczące należności ujętej na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,

- odszkodowania związane z zdarzeniami nadzwyczajnymi dotyczące należności ujętej na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w korespondencji z kontem 770 „Zyski nadzwyczajne”,

- należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności (zwrot kosztów postępowania sądowego, odsetki) w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”,

- należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności (zwrot kosztów postępowania sądowego) w stosunku do których uprzednio nie dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”,

- zwroty nadpłat dochodów budżetowych
- nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu, w korespondencji z kontami 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według:

- dłużników,
- podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych,
- oraz budżetów, których należności dotyczą.

Uwagi

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

*Księgowanie należności dotyczących dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, w części należnej budżetowi państwa, lub innej jednostce samorządu terytorialnego spotyka się z różnymi rozwiązaniami ewidencyjnymi w literaturze przedmiotu. W mojej opinii ze względu na fakt, że nie są to dochody, które przyniosą korzyści ekonomiczne jednostce samorządu terytorialnego, powinny być one ujmowane na zobowiązaniach wobec jednostki, której dotyczą.

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.

Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|---|---|
| - przelew dochodów budżetowych pobranych przez jednostki budżetowe na rachunek dochodów budżetu państwa lub rachunek budżetu gminy, powiatu, województwa, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”. | - okresowe lub roczne przeniesienia zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, |

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Konta pomocnicze nie muszą być prowadzone.

Uwagi

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, ale nieprzelanych na rachunek budżetu samorządu terytorialnego. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

| Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” | |
|---|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| <p>Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.</p> <p>Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:</p> | |
| Wn | Ma |
| <p>- okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800 „Fundusz jednostki”,</p> <p>- zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe oraz na wydatki w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”.</p> | <p>- okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki budżetowej, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”,</p> |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| <p>Ewidencja analityczna powinna pozwalać na ustalenie stanu rozliczeń z dysponentami niższego stopnia.</p> | |
| Uwagi | |
| <p>Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.</p> <p>Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”.</p> | |

| 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” | |
|---|-----------|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| <p>Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.</p> <p>Na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” ujmuje się:</p> | |
| Wn | Ma |

- wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”,

- wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontami 227 „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich” lub 230 „Rozliczenia z budżetem środków europejskich”. Konto 230 służy do ewidencji operacji związanych z decyzjami lub umowami o dofinansowanie zawieranymi przez instytucję koordynującą, zarządzającą lub pośredniczącą z beneficjentami realizującymi projekty finansowane z budżetu środków europejskich. Na koncie 230 dokonuje się zapisów księgowych w sytuacji, gdy wydatki na realizację projektów nie są ujęte w planach finansowych tych instytucji.

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,

- wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontami 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” lub 230 „Rozliczenia z budżetem środków europejskich”. Konto 230 służy do ewidencji operacji związanych z decyzjami lub umowami o dofinansowanie zawieranymi przez instytucję koordynującą, zarządzającą lub pośredniczącą z beneficjentami realizującymi projekty finansowane z budżetu środków europejskich. Na koncie 230 dokonuje się zapisów księgowych w sytuacji, gdy wydatki na realizację projektów nie są ujęte w planach finansowych tych instytucji,

- zwrot niewykorzystanych płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontami 227 „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich” lub 230 „Rozliczenia z budżetem środków europejskich”. Konto 230 służy do ewidencji operacji związanych z decyzjami lub umowami o dofinansowanie zawieranymi przez instytucję koordynującą, zarządzającą lub pośredniczącą z beneficjentami realizującymi projekty finansowane z budżetu środków europejskich. Na koncie 230 dokonuje się zapisów księgowych w sytuacji, gdy wydatki na realizację projektów nie są ujęte w planach finansowych tych instytucji.

- rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje na koniec roku w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

-zwrot dotacji w roku jej przekazania, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

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

Uwagi

Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu oraz niewykorzystanych, nierozliczonych płatności z budżetu środków europejskich w roku, w którym zostały przekazane.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów”.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

W jednostkach będących podatnikami podatku od towarów i usług na koncie 225 ewidencjonuje się również rozrachunki z tytułu VAT.

Na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - nadpłaty z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych w samorządowych zakładach budżetowych, w korespondencji z kontem 870 „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy”, - wpłaty należności przypisanych w samorządowych zakładach budżetowych dotyczących dochodów budżetowych z tytułu najmu, dzierżawy oraz sprzedaży składników majątkowych, należnych budżetowi państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”, - podatek VAT* naliczony ujęty w fakturach VAT dostawców, podlegający w całości lub w części odliczeniu, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, - podatek VAT naliczony z tytułu importu i z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, podlegający w całości lub w części odliczeniu, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, - zmniejszenie należnego VAT na skutek korekty faktury VAT zmniejszającej sprzedaż, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami | <ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania z tytułu nadmiernych lub nienależnych dotacji podmiotowych, przedmiotowych, na pierwsze wyposażenie, w korespondencji z kontem 740 „Dotacje i środki na inwestycje” lub z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, - VAT należny od zrealizowanej sprzedaży w jednostkach będących płatnikami podatku VAT, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, - zwiększenie należnego VAT na skutek korekty faktury VAT zwiększającej sprzedaż, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, - VAT należny w punktach sprzedaży detalicznej i gastronomicznej, w których utarg ewidencjonowany jest przy użyciu kas rejestrujących z pamięcią fiskalną, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 141 „Środki pieniężne w drodze”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, - VAT należny w punktach sprzedaży detalicznej i gastronomicznej, w których utarg nie jest ewidencjonowany przy użyciu kas rejestrujących z pamięcią |

| | |
|---|---|
| <p>i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, - zapłata zobowiązania z tytułu podatku VAT, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowy”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”, 139 „Inne rachunki bankowe”,</p> | <p>fiskalną, w korespondencji z kontem 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu” (wstępnie utarg jest ujmowany w ewidencji Wn w korespondencji z kontami: 141 „Środki pieniężne w drodze” lub 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu” a następnie podatek VAT należny na koniec miesiąca: Wn 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”, Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”, - zwrot bezpośredni podatku VAT, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, - przeksięgowanie VAT naliczonego niepodlegającego odliczeniu lub zwrotowi, w korespondencji z kontami: 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne”, 016 „Dobra kultury”, 017 „Uzbrojenie i sprzęt wojskowy”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 310 „Materiały”, 330 „Towary”, 403 „Podatki i opłaty”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, 853 „Fundusze celowe”.</p> |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| <p>Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona wg:</p> <ul style="list-style-type: none"> - tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów, - budżetów (urzędów skarbowych, urzędów celnych, jednostek samorządu terytorialnego, budżet państwa). | |
| Uwagi | |
| <p>Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.</p> | |

| | |
|--|-----------|
| Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| <p>Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz PFRON. Na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” ujmuje się:</p> | |
| Wn | Ma |

- zmniejszenie zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, w korespondencji z kontami: zespołu „4”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, 853 „Fundusze celowe”.

- przelewy składek ZUS, PFRON, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”,

- naliczone zasiłki chorobowe, w korespondencji 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

- odpisanie zobowiązań przedawnionych, związanych z działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,

- związanych z działalnością socjalną, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,

- odpisanie zobowiązań przedawnionych, dotyczących państwowych funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”.

- naliczone składki ZUS, zaliczone w ciężar kosztów działalności eksploatacyjnej, w korespondencji z kontem 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,

- naliczone opłaty na PFRON zaliczone w ciężar kosztów działalności eksploatacyjnej, w korespondencji z kontami 403 „Podatki i opłaty”,

- naliczone składki ZUS, obciążające środki trwałe w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,

- naliczone składki ZUS, PFRON zaliczone w ciężar kosztów działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,

- naliczone składki ZUS, PFRON zaliczone w ciężar państwowych funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”,

- składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracowników, w korespondencji z kontem 231

„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

- składki na ubezpieczenia społeczne płacone z sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240

„Pozostałe rozrachunki”,

- spłatę nadpłat z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia 139 „Inne rachunki bankowe”,

- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, dotyczących działalności operacyjnej, nie dotyczących operacji finansowych, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, dotyczących operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”,

- przedawnione lub umorzone należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych dotyczące działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,

- przedawnione lub umorzone należności związane z państwowymi funduszami celowymi i innymi funduszami specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się według:

- poszczególnych tytułów rozrachunków,
- podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Uwagi

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

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none">- wypłaty gotówkowe lub przelewy wynagrodzeń, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki” 139 „Inne rachunki bankowe”,- wydanie świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, pochodzących z zakupu, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,- wydanie świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, pochodzących z zapasów materiałów lub towarów, w korespondencji z kontem 310 „Materiały- potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac z tytułu:<ul style="list-style-type: none">• podatku dochodowego od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”,• składek z tytułu ubezpieczeń społecznych opłacanych przez pracowników, w korespondencji z kontem | <ul style="list-style-type: none">- zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, zaliczonych w ciężar kosztów działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 404 „Wynagrodzenia”,- zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń obciążających środki trwałe w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,- zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, zaliczonych w ciężar kosztów działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,- zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, zaliczonych w ciężar państwowych funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”,- zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, płaconych z sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,- naliczone zasiłki chorobowe, rodzinne, opiekuńcze płacone ze środków ZUS, w korespondencji z kontem 229 |

229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”,

- składek na dobrowolne ubezpieczenia pracowników, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- spłat pożyczek z ZFŚS, w korespondencji z kontem 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- składek i spłat do kas zapomogowo-pożyczkowych, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników, w korespondencji z kontem 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
 - obciążenie z tytułu nadpłaty wynagrodzeń, dotyczących działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 404 „Wynagrodzenia” lub kontami zespołu „7”,
 - obciążenie z tytułu nadpłaty wynagrodzeń finansowanych z funduszu socjalnego, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
 - obciążenie z tytułu nadpłaty wynagrodzeń finansowanych z państwowych funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”,
- należności z tytułu wynagrodzeń przejęte od zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,
- odpisanie przedawnionych zobowiązań dotyczących wynagrodzeń, związanych z działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
- odpisanie przedawnionych zobowiązań dotyczących wynagrodzeń, związanych z działalnością socjalną, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- odpisanie przedawnionych zobowiązań dotyczących wynagrodzeń, związanych z państwowymi funduszami celowymi i innymi funduszami specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”.

„Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”,

- zobowiązania z tytułu świadczeń w naturze należnych pracownikom (deputatów), obciążających koszty działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 404 „Wynagrodzenia”,
- zobowiązania z tytułu świadczeń rzeczowych należnych pracownikom obciążających działalność socjalną, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- zobowiązania z tytułu świadczeń rzeczowych należnych pracownikom, obciążających państwowe fundusze celowe specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze pozabudżetowe”,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń przejęte od zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,
- przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń, dotyczące działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
- przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń, dotyczące działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń, dotyczące państwowych funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość

ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

Uwagi

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

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.

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

Na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ujmuje się:

Wn

– wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”,
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, sprzedaży towarów i innych składników majątkowych, związanych z działalnością operacyjną:

- wartość netto, w korespondencji z kontami: 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, ,
 - w jednostkach będących podatnikami VAT, należny VAT ujęty w fakturach sprzedaży, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, związanych z działalnością socjalną:
- wartość netto, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
 - w jednostkach będących podatnikami VAT, należny VAT

Ma

- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki lub pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki dotyczące:

- działalności operacyjnej, w korespondencji z kontami zespołu „4”,
- zakupu materiałów i towarów, przyjmowanych na magazyn, w korespondencji z kontem 310 „Materiały” lub 330 „Towary”,
- obciążających środki trwałe w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie”,
- zaliczone w ciężar kosztów działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- zaliczone w ciężar państwowych funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”
- naliczony VAT podlegający odliczeniu, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”,

- płacone z sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- należności od pracowników potrącane z listy wynagrodzeń, w korespondencji

| | |
|--|---|
| <p>ujęty w fakturach sprzedaży, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”,</p> <ul style="list-style-type: none"> - wypłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, - naliczone odsetki od pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, - należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - zapłacone zobowiązania wobec pracowników, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”, 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, 138 „Rachunek środków europejskich”, 139 „Inne rachunki bankowe”, - należności z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami przejęte od zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - odpisanie zobowiązań przedawnionych związanych z działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, - odpisanie zobowiązań związanych z działalnością socjalną, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, - odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących państwowych funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”, - wyrok sądowy zasądający na rzecz wierzyciela: <ul style="list-style-type: none"> • prześięgowanie zasądzonej należności głównej, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, • należności stanowiące równowartość kwot | <p>z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”, 131 „Rachunki bieżące”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 137 „Rachunki środków funduszy pomocowych”, 139 „Inne rachunki bankowe”, - wpływy należności od pracowników, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”, 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, 138 „Rachunek środków europejskich”, 139 „Inne rachunki bankowe”, - zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów sprzętu, związanych z: <ul style="list-style-type: none"> • działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, • środkami trwałymi w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, • działalnością socjalną, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, • państwowymi funduszami celowymi i innymi funduszami specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”, - przedawnione lub umorzone należności, na które nie dokonano odpisów aktualizujących, dotyczące działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, - zobowiązania z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami przejęte od zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - przedawnione lub umorzone należności, na które nie dokonano odpisów |
|--|---|

| | |
|---|---|
| <p>podwyższających należności (zwrot kosztów postępowania sądowego, odsetki), w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”,</p> <p>należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności (zwrot kosztów postępowania sądowego) w stosunku do których uprzednio nie dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”.</p> | <p>aktualizujących, dotyczące działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,</p> <p>- przedawnione lub umorzone należności, na które nie dokonano odpisów aktualizujących, dotyczące państwowych funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”,</p> <p>- odpisane należności, na które dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”,</p> <p>- należności związane ze sprawą skierowaną na drogę postępowania sądowego, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.</p> |
| <p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p> | |
| <p>Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów, - poszczególnych pracowników. | |
| <p>Uwagi</p> | |
| <p>Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.</p> | |

| | |
|--|--|
| <p>Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”</p> | |
| <p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p> | |
| <p>Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201–234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.</p> <p>Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozrachunki z tytułu sum depozytowych, - rozrachunki z tytułu sum na zlecenie, - rozliczenia niedoborów szkód i nadwyżek, - rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS, - rozrachunki wewnątrzzakładowe, - rozrachunki z tytułu zaliczek przekazanych na inwestycje wspólne, - roszczenia sporne, - mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych. <p>Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:</p> | |
| <p>Wn</p> | <p>Ma</p> |
| <p>- wypłacone z kasy lub z rachunku</p> | <p>- spłatę należności i roszczeń,</p> |

| | |
|---|---|
| <p>bankowego pożyczki mieszkaniowe dla osób niebędących pracownikami (np. emeryci), w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,</p> <p>- stwierdzone niedobory i szkody w aktywach rzeczowych i pieniężnych (wartość netto):</p> <p>- podstawowych środków trwałych, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”,</p> <p>- pozostałych środków trwałych, w korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwałe”*,</p> <p>- zbiorów bibliotecznych, w korespondencji z kontem 014 „Zbiory biblioteczne”** ,</p> <p>- dóbr kultury, w korespondencji z kontem 016 „Dobra kultury”,</p> <p>- uzbrojenia i sprzętu wojskowego, w korespondencji z kontem 017 „Uzbrojenie i sprzęt wojskowy”,</p> <p>- (środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,</p> <p>- materiałów, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”,</p> <p>- towarów, w korespondencji z kontem 330 „Towary”,</p> <p>- produktów gotowych, w korespondencji z kontem 600 „Produkty gotowe i półfabrykaty”,</p> <p>- produkcji w toku, w korespondencji z kontami: 500 „Koszty działalności podstawowej”, 530 „Koszty działalności pomocniczej”,</p> <p>- odchylenia debetowe od cen ewidencyjnych niedoborów materiałów i towarów, w korespondencji z kontem 340 „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów”,</p> <p>- odchylenia debetowe od cen ewidencyjnych niedoborów produktów, w korespondencji z kontem 620 „Odchylenia od cen ewidencyjnych produktów”,</p> <p>- kompensata nadwyżek z niedoborami, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <p>- rozliczenie nadwyżek materiałów, powstałych na skutek błędu w ustaleniu wielkości ich zużycia, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”,</p> | <p>w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”, 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”, 138 „Rachunek środków europejskich”, 139 „Inne rachunki bankowe”,</p> <p>- spłata należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS dla osób niebędących pracownikami (np. emeryci), w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,</p> <p>- stwierdzone nadwyżki w aktywach rzeczowych i pieniężnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> • gotówki w kasie, w korespondencji z kontem 101 „Kasa”, • podstawowych środków trwałych, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, • pozostałych środków trwałych, w korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwałe”, • zbiorów bibliotecznych, w korespondencji z kontem 014 „Zbiory biblioteczne”, • dóbr kultury, w korespondencji z kontem 016 „Dobra kultury”, • uzbrojenia i sprzętu wojskowego, w korespondencji z kontem 017 „Uzbrojenie i sprzęt wojskowy”, • środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, • materiałów, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”, • towarów, w korespondencji z kontem 330 „Towary”, • produktów gotowych, w korespondencji z kontem 600 „Produkty gotowe i półfabrykaty”, <p>- produkcji w toku, w korespondencji z kontami: 500 „Koszty działalności podstawowej”, 530 „Koszty działalności pomocniczej”,</p> |
| <p>- rozliczenie nadwyżek materiałów i towarów niezawinionych, niepowstałych na skutek błędu w ustaleniu wielkości ich</p> | <p>- odchylenia kredytowe od cen ewidencyjnych niedoborów materiałów</p> |

| | |
|---|--|
| <p>zużycia, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozliczenie nadwyżek środków pieniężnych w kasie, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, - rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, - rozliczenie nadwyżek zbiorów bibliotecznych, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, - rozliczenie nadwyżek środków trwałych umarżanych w czasie, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - rozliczenie nadwyżek inwestycji (środków trwałych w budowie), w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - wyksięgowanie nadwyżek powstałych na skutek niewłaściwego ustalenia stanu składników majątkowych (pozornych), w korespondencji z kontami: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne”, 016 „Dobra kultury”, 017 „Uzbrojenie i sprzęt wojskowy”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 101 „Kasa”, 310 „Materiały”, 330 „Towary”, 600 „Produkty gotowe i półfabrykaty”, 500 „Koszty działalności podstawowej”, 530 „Koszty działalności pomocniczej”, - przeksięgowanie należności z tytułu niedoboru na roszczenia sporne, w przypadku dochodzenia spłaty niedoboru od osoby winnej na drodze postępowania sądowego: <ul style="list-style-type: none"> • wartość ewidencyjna niedoboru, w korespondencji z kontem 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, • dodatkowa kwota roszczenia (wartość roszczenia przekraczająca wartość ewidencyjną niedoboru), w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, • ewentualny podatek VAT dotyczący dochodzonego roszczenia, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, | <p>i towarów, w korespondencji z kontem 340 „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów”,</p> <ul style="list-style-type: none"> - odchylenia kredytowe od cen ewidencyjnych niedoborów produktów, w korespondencji z kontem 620 „Odchylenia od cen ewidencyjnych produktów”, - kompensata nadwyżek z niedoborami, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - rozliczenie niedoborów materiałów, powstałych na skutek błędu w ustaleniu wielkości ich zużycia, lub mieszczących się w granicach norm i limitów na ubytki naturalne, w korespondencji z kontami: 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 401 „Zużycie materiałów i energii”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, - rozliczenie niedoborów niezawinionych obciążających zgodnie z decyzją kierownika jednostki pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, - rozliczenie niedoborów niezawinionych obciążających zgodnie z decyzją kierownika jednostki ZFŚS, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, - rozliczenie niedoborów niezawinionych obciążających zgodnie z decyzją kierownika jednostki państwowe fundusze celowe i inne fundusze specjalnego przeznaczenia, w korespondencji w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”, - rozliczenie niedoborów niezawinionych obciążających zgodnie z decyzją kierownika jednostki straty nadzwyczajne, w korespondencji z kontem 771 „Straty nadzwyczajne”, - rozliczenie niezawinionego niedoboru podstawowego środka trwałego w wartości nieumorzonych, zmniejszającego zgodnie z decyzją kierownika jednostki fundusz jednostki, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - rozliczenie niezawinionego niedoboru środków trwałych w budowie, zmniejszającego zgodnie z decyzją kierownika jednostki fundusz jednostki, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, |
| <p>- należności z tytułu sprzedaży skierowane na drogę postępowania sądowego,</p> | <p>- obciążenie osoby odpowiedzialnej materialnie za powierzone jej składniki</p> |

w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela, w korespondencji z kontami: 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, , 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, 770 „Zyski nadzwyczajne”,
- należności z tytułu dywidendy, w korespondencji z kontem , 750 „Przychody finansowe”,
- należności od osób fizycznych nie będących pracownikami i innych jednostek, jeżeli poniesiono w ich imieniu wydatki, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”, 139 „Inne rachunki bankowe”,
- zwrot zabezpieczeń, należytego wykonania umowy, wadium, kaucji, w korespondencji z kontem: 139 „Inne rachunki bankowe”,
- zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 139 „Inne rachunki bankowe”,
- faktury VAT lub rachunki obciążające kosztami właścicieli kaucji i zabezpieczeń należytego wykonania, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 300 „Rozliczenie zakupu”,
- faktury VAT lub rachunki obciążające sumy na zlecenie, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 300 „Rozliczenie zakupu”,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, płacone z sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- składki na ubezpieczenia społeczne płacone z sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- zatrzymane wadium przez zamawiającego, na warunkach ustalonych w ustawie prawo zamówień publicznych, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
- przekazanie środków inwestorom zastępczym, rozliczających inwestycję, w korespondencji z kontami: 130

majątkowe, w korespondencji z kontem 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- zobowiązania z tytułu działalności inwestycyjnej, jeżeli nie ewidencjonuje się tego rodzaju zobowiązań na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w korespondencji z kontami: 011 „Środki trwałe”, 016 „Dobra kultury”, 017 „Uzbrojenie i sprzęt wojskowy”, 080 „środki trwałe w budowie”,
- potrącenia z list płac (bez potrąceń ujętych na kontach „225”, „229”), w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki tytułu wynagrodzeń”,
- wpłata sum na zlecenie, zabezpieczeń należytego wykonania umowy, wadium, kaucji, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 139 „Inne rachunki bankowe”,
- odsetki od środków zabezpieczeń należytego wykonania umowy, wadium, kaucji, zwiększające ich wartość, w korespondencji z kontem: 139 „Inne rachunki bankowe”,
- wpływ należnej dywidendy, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- przyjęcie efektów inwestycji wspólnej otrzymanych w wyniku inwestycji prowadzonej przez innego inwestora środków trwałych, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 020 „Wartości niematerialne i prawne”, pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie, w korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwałe”, zbiorów bibliotecznych w korespondencji z kontem 014 „Zbiory biblioteczne”,
- przyjęcie środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych od inwestora zastępczego (na podstawie faktur) środków trwałych, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 020 „Wartości niematerialne i prawne”, pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie, w korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwałe”, zbiorów bibliotecznych w korespondencji z kontem 014 „Zbiory biblioteczne”,
- wyśięgowanie roszczenia dodanego przez sąd, na które uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji

| | |
|--|--|
| <p>„Rachunki bieżące jednostek budżetowych”, 131 „Rachunki bieżące”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,</p> | <p>z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”,</p> |
| <ul style="list-style-type: none"> - wypłacone zaliczki na inwestycje wspólne realizowane przez innych inwestorów w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, - należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności (zwrot kosztów postępowania sądowego, odsetki) w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, - należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności (zwrot kosztów postępowania sądowego), w stosunku do których uprzednio nie dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, - należności z tytułu pozostałych rozrachunków przejęte od zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, związanych z działalnością finansową, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, - odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, związanych z działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, - odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, związanych z działalnością socjalną, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, - odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, związanych z państwowymi funduszami celowymi i innymi funduszami specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”, - niesłuszne obciążenia i korekty omyłek uznaniowych bankowych, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowy”, 132 „Rachunek | <ul style="list-style-type: none"> - wyksięgowanie odpisu aktualizującego kwotę roszczenia spornego w związku z oddaleniem roszczenia przez sąd, uznania roszczenia za nieściągalne, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, - zobowiązania z tytułu pozostałych rozrachunków przejęte od zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, nie dotyczące działalności finansowej, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, dotyczące działalności finansowej, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, dotyczących działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, dotyczących państwowych funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, - wyksięgowanie dodatkowej kwoty roszczenia (wartość roszczenia przekraczająca wartość ewidencyjną niedoboru), w związku z uznaniem roszczenia za nieściągalne lub w związku z oddaleniem roszczenia przez sąd, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, - niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowy”, 132 „Rachunek dochodów jednostek |

dochodów jednostek budżetowych", 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia", 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych", 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi", 138 „Rachunek środków europejskich", 139 „Inne rachunki bankowe”.

budżetowych", 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia", 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych", 137 „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi", 138 „Rachunek środków europejskich", 139 „Inne rachunki bankowe”.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według:

- poszczególnych tytułów,
- poszczególnych kontrahentów i osób.

Uwagi

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

Równolegle należy wyksięgować umorzenie pozostałego środka trwałego, którego stwierdzono niedobór: Wn 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”. Równolegle należy wyksięgować umorzenie zbiorów bibliotecznych, których stwierdzono niedobór: Wn 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”.

W przypadku prowadzenia ewidencji kosztów na kontach zespołu „4” i „5” w celu ułatwienia sporządzenia rachunku zysków i strat w postaci porównawczej, wskazane jest dodatkowe ujęcie operacji na kontach służących do ewidencji obrotów wewnętrznych. Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości należy dokonać zapisów uzupełniających. Zmniejszenie stanu produktów ujmuje się: Wn 490 „Rozliczenie kosztów”, Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”.

W przypadku spłaty należności, na którą utworzono odpis aktualizujący:

- a) dotyczącej działalności operacyjnej – równoległy zapis: Wn 290 „Odpis aktualizujący należności”, Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
- b) dotyczący działalności finansowej (np. odsetki) – równoległy zapis: Wn 290 „Odpis aktualizujący należności”, Ma 750 „Przychody finansowe”,
- c) dotyczący działalności socjalnej – równoległy zapis: Wn 290 „Odpis aktualizujący należności”, Ma 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- d) dotyczący państwowych funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia – równoległy zapis: Wn 290 „Odpis aktualizujący należności”, Ma 853 „Fundusz celowe”.

W przypadku prowadzenia ewidencji kosztów na kontach zespołu „4” i „5” w celu ułatwienia sporządzenia rachunku zysków i strat w postaci porównawczej, wskazane jest dodatkowe ujęcie operacji na kontach służących do ewidencji obrotów wewnętrznych. Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości należy dokonać zapisów uzupełniających. Zwiększenie stanu produktów ujmuje się: Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, Ma 490 „Rozliczenie kosztów”.

W przypadku odmowy spłaty przez osobę materialnie odpowiedzialną należy dokonać odpisu aktualizującego: Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

| Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia” | |
|--|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia” służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. | |
| Na koncie 245 „Wpływy do wyjaśnienia” ujmuje się: | |
| Wn | Ma |
| - kwoty wyjaśnionych wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem, na którym były ujęte należności z tytułu dochodów budżetowych, np. 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub jeżeli nie były przypisane bezpośrednio z kontami zespołu „7”, - zwroty wyjaśnionych wpłat kwot należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”. | - kwoty niewyjaśnionych wpłat, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| Ewidencję szczegółową do konta 245 prowadzi się według poszczególnych wpłat. | |
| Uwagi | |
| Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat | |

| Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności” | |
|---|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe. | |
| Odpisów aktualizujących dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych, w przypadkach określonych w art. 35b ustawy z 29.9.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.). | |
| Na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ujmuje się: | |
| Wn | Ma |
| - zmniejszenie odpisu aktualizującego na skutek zapłaty należności głównej (ustania przyczyny dokonania odpisu) dotyczącej: <ul style="list-style-type: none"> • działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, | - odpisy aktualizujące utworzone na należności główne dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> • działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, • działalności finansowej, w korespondencji z kontem 751 |

| | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • działalności finansowej, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, • działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, • funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”, • dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należnych budżetowi państwa lub innej jednostce samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, <p>- zmniejszenie odpisu aktualizującego utworzonego na odsetki dotyczące:</p> <ul style="list-style-type: none"> • działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, • działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, • funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”, • dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należnych budżetowi państwa lub innym jednostkom samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, <p>- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych:</p> <ul style="list-style-type: none"> • od odbiorców, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów | <p>„Koszty finansowe”,</p> <ul style="list-style-type: none"> • działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, • funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”, • dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należnych budżetowi państwa lub innym jednostkom samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, <p>- odpisy aktualizujące utworzone na odsetki dotyczące:</p> <ul style="list-style-type: none"> • działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, • działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, • funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”, • dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należnych budżetowi państwa lub innym jednostkom samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, <p>- dodatkowa kwotę roszczenia (wartość roszczenia przekraczająca wartość ewidencyjną niedoboru), w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <p>- należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności (zwrot kosztów postępowania sądowego, odsetki) w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji</p> |
|---|--|

| | |
|---|--|
| <p>budżetowych”,</p> <ul style="list-style-type: none"> • od pracowników, w korespondencji z kontem 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, • od innych jednostek, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, <p>- zmniejszenie odpisu aktualizującego kwotę roszczenia spornego w przypadku przegrania sprawy w sądzie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.</p> | <p>z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.</p> |
| | |
| <p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p> | |
| <p>Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> – poszczególnych tytułów, – poszczególnych kontrahentów. | |
| <p>Uwagi</p> | |
| <p>Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących.</p> | |

Materiały i towary (zespół 3)

Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji zapasów materiałów (konta 310 „Materiały” Na kontach 310 „Materiały prowadzi się ewidencję zapasów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem są odnoszone w koszty w okresie ich poniesienia.

Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów i towarów na kontach 310 „Materiały” wycenia się według cen ewidencyjnych albo według cen zakupu lub nabycia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 310 „Materiały” powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową – także według ich poszczególnych rodzajów i grup

| |
|---|
| <p>Konto 310 „Materiały”</p> |
| <p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p> |
| <p>Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadów, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.</p> <p>Na koncie tym również ujmuje się wartość materiałów ujętych w koszty w momencie ich zakupu, ale nieużytych do końca roku obrotowego, ujęcie ich na koncie 310 następuje na podstawie inwentaryzacji.</p> |

| Na koncie 310 „Materiały” ujmuje się: | |
|--|---|
| Wn | Ma |
| <p>- przychód materiałów:</p> <ul style="list-style-type: none"> • z zakupu w cenach zakupu (cenach nabycia*) lub stałych cenach ewidencyjnych w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, | <p>- rozchód materiałów, przekazanych do zużycia związanego z:</p> <ul style="list-style-type: none"> • działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”, • działalnością inwestycyjną (środkami trwałymi w budowie), w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, • działalnością socjalną, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, <p>• rozchód materiałów sprzedanych, w korespondencji z kontem z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,</p> <p>- darowizny i inne nieodpłatne przekazania, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,</p> <p>- wartość materiałów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,</p> <p>- wartość materiałów złomowanych, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,</p> <p>- stwierdzone niedobory i szkody w zapasach materiałów w magazynach własnych i obcych, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| <p>Ewidencja szczegółowa do konta 310 powinna pozwalać na ustalenie materiałów według ich:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rodzajów, - osób materialnie odpowiedzialnych, - miejsc składowania. | |
| Uwagi | |
| <p>Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia.</p> <p>Art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości - cena nabycia to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o</p> | |

rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

W jednostce budżetowej dochód ze sprzedaży materiałów z odzysku powstałych w trakcie realizacji inwestycji (środków trwałych w budowie) powinien stanowić dochód budżetowy.

Koszty według rodzajów i ich rozliczenie (zespół 4)

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

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

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

| Konto 400 „Amortyzacja” | |
|--|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Amortyzacja zgodnie z klasyfikacją paragrafową jest ujmowana w paragrafie 472 „Amortyzacja”. Na koncie 400 „Amortyzacja” ujmuje się: | |
| Wn | Ma |
| - odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych amortyzowanych w czasie, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. | - korekty zmniejszające naliczoną amortyzację, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, - przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na wynik finansowy, w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy”. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| W jednostkach płacących podatek dochodowy od osób prawnych ewidencja analityczna powinna umożliwiać ustalenie amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodu i niestanowiącej kosztów uzyskania przychodów. | |

Uwagi

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

Konto 401 „Zużycie materiałów i energii”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Nie księguje się na koncie 401 kosztów zużycia materiałów i energii finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Na koncie **401 „Zużycie materiałów i energii” najczęściej ujmuje się poniższe paragrafy:**

- 421 „Zakup materiałów i wyposażenia” - z wyjątkiem zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy, które powinny być ujęte na koncie 409/1 ,
- 422 „Zakup środków żywności” - z wyjątkiem zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy, które powinny być ujęte na koncie 409/1 ,,
- 423 „Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych”,
- 424 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”,
- 425 „Zakup sprzętu i uzbrojenia”,
- 426 „Zakup energii”,

Na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none">- odpisy umorzeniowe pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych finansowanych z wydatków bieżących, w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,- wartość materiałów dotyczących działalności operacyjnej, odnoszonych bezpośrednio po zakupie w koszty, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,- wartość materiałów dotyczących działalności operacyjnej wydanych do zużycia z magazynu, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”,- niedobory materiałów stwierdzone w trakcie inwentaryzacji wynikające z błędów pomiaru lub uznane za mieszczące się w granicach przyjętych | <ul style="list-style-type: none">- zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących materiałów, odnoszonych bezpośrednio po zakupie w koszty, na skutek reklamacji u dostawcy tych materiałów, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,- zwrot materiałów dotyczących działalności operacyjnej do magazynu, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”,- nadwyżki materiałów stwierdzone w trakcie inwentaryzacji wynikające z błędów pomiaru, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,- wartość materiałów ustaloną w wyniku inwentaryzacji na koniec roku, które były rozchodowane w momencie ich zakupu, a nie zostały do końca roku zużyte, dotyczące działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”,- zmniejszenie poniesionych kosztów |

| | |
|--|--|
| <p>w jednostce norm, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,</p> <ul style="list-style-type: none"> - zużycie towarów na własne potrzeby, - zużycie towarów na cele reprezentacji i reklamy. | <p>dotyczących energii elektrycznej, wody, energii cieplnej, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”. |
| <p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p> | |
| <p>Ewidencję szczegółową do konta 401 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.</p> | |
| <p>Uwagi</p> | |
| <p>Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p> | |

| |
|--|
| <p>Konto 402 „Usługi obce”</p> |
| <p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p> |
| <p>Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych (remontowych, transportowych, projektowych, sprzątnia, telekomunikacyjnych, doradztwa, najmu, dzierżawy, bankowych, opłat manipulacyjnych, wywozu śmieci, ogłoszeń prasowych itp.) wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.</p> <p>Nie księguje się na koncie 402 kosztów usług obcych finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.</p> <p>Na koncie 402 „Usługi obce” najczęściej ujmuje się poniższe paragrafy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 427 „Zakup usług remontowych”, - 430 „Zakup usług pozostałych”- z wyjątkiem opłat za podnoszenie kwalifikacji pracowników ujmowanych na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” oraz zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy, które powinny być ujęte na koncie 409/1 , - 433 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”, - 434 „Zakup usług remontowo – konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych”, - 436 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych ”, - 438 „Zakup usług obejmujących tłumaczenia”, - 439 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii” , - 440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”. <p>Na koncie 402 „Usługi obce” ujmuje się:</p> |

| Wn | Ma |
|---|--|
| - usługi obce (remontowe, transportowe, projektowe, sprzątania, telekomunikacyjne, doradztwa, informatyczne, najmu, dzierżawy, bankowe opłaty manipulacyjne, wywozu śmieci, ogłoszenia prasowe itp.), w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 300 „Rozliczenie zakupu”. | - zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących usług obcych, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, - przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| Ewidencję szczegółową do konta 402 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę. | |
| Uwagi | |
| Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość zakupionych kosztów usług obcych. Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. | |

| Konto 403 „Podatki i opłaty” |
|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń |
| <p>Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.</p> <p>Nie księguje się na koncie 403 podatków i opłat finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów środków trwałych w budowie, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.</p> <p>Na koncie 403 „Podatki i opłaty” najczęściej ujmuje się poniższe paragrafy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 285 „Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego”, - 414 „Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”, - 443 „Różne opłaty i składki” – z wyjątkiem ubezpieczeń majątkowych, - 447 „Cła”, - 448 „Podatek od nieruchomości, - 449 „Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa”, - 450 „Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, - 451 „Opłaty na rzecz budżetu państwa”, - 452 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, |

- 453 „Podatek od towarów i usług”,

Na koncie 403 „Podatki i opłaty” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|---|--|
| <p>- podatki i opłaty obciążające koszty działalności operacyjnej:</p> <ul style="list-style-type: none"> • podatek VAT niepodlegający odliczeniu (niezwiększający ceny zakupu składników majątkowych) w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, • podatki lokalne, w tym podatek od nieruchomości i od środków transportowych, w korespondencji z kontami 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, • opłaty urzędowe, jeżeli nie zwiększają ceny nabycia aktywów, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, • wpłaty na PFRON, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”. | <p>- zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących podatków i opłat, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, - przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.</p> |

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 403 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Uwagi

Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów tytułu podatków i opłat. Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 404 „Wynagrodzenia”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń

z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Nie księguje się na koncie 404 wynagrodzeń finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów środków trwałych w budowie, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Na koncie **404 „Wynagrodzenia”** najczęściej ujmuje się poniższe paragrafy:

- 401 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”,
- 402 „Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej”,
- 403 „Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów”,
- 404 „Dodatkowe wynagrodzenia roczne”,
- 405 „Uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy”,
- 406 „Pozostałe należności żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy”,
- 407 „Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy”,
- 409 „Honoraria”,
- 410 „Wynagrodzenia agencyjno – prowizyjne”,
- 417 „Wynagrodzenia bezosobowe”,
- 420 „Fundusz operacyjny” w zakresie wynagrodzeń,
- 432 „ Staże i specjalizacje medyczne” w zakresie pracowników,
- 476 „Uposażenia żołnierzy Narodowych Sił Rezerwowych”.

Na koncie 404 „Wynagrodzenia” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|----|----|
| | |

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 404 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Uwagi

Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów dotyczących wynagrodzeń. Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Nie księguje się na koncie 405 ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów środków trwałych w budowie, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” najczęściej ujmuje się poniższe paragrafy:

- 302 „Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń”- w zakresie świadczeń rzeczowych oraz ekwiwalentów za te świadczenia, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz innych świadczeń na rzecz pracowników,
- 307 „Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacone żołnierzom i funkcjonariuszom” – będących pracownikami – nie dotyczy kosztów delegacji,
- 411 „Składki na ubezpieczenia społeczne”,
- 412 „ Składki na Fundusz Pracy”,
- 418 „Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy” - w zakresie świadczeń rzeczowych oraz ekwiwalentów za te świadczenia, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz innych świadczeń,
- 428 „Zakup usług zdrowotnych” – dotyczących pracowników,
- 430 „Zakup usług pozostałych”- w zakresie opłat za podnoszenie kwalifikacji pracowników,
- 444 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” dotyczące pracowników,
- 455 „Szkolenia członków korpusu służby cywilnej”,
- 470 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”,
- 478 „Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych”.

Na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|---|---|
| <p>- świadczenia na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, obciążające koszty działalności operacyjnej, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 300 „Rozliczenie zakupu”,</p> <p>- naliczone składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracodawcę, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,</p> <p>- odpisy na ZFŚS, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.</p> | <p>- zmniejszenie kosztów dotyczących ubezpieczeń społecznych, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,</p> <p>- zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, obciążających koszty działalności operacyjnej, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,</p> <p>- zmniejszenie odpisów na ZFŚS, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,</p> <p>- przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.</p> |

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami

księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 405 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Uwagi

Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń. Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 409 służy do ewidencji pozostałych kosztów działalności podstawowej, które **nie są ujmowane** na kontach **400–405** oraz na dodatkowych kontach **410 i 411**, względnie podlegających zaliczeniu do kosztów finansowych ewidencjonowanych na koncie **751** lub do pozostałych kosztów operacyjnych księgowanych na **koncie 761**.

Na koncie tym ujmuje się w szczególności:

- koszty ryczałtów dla pracowników za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych,
- koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych pracowników, z wyjątkiem delegacji związanych bezpośrednio z budową środków trwałych, które obciążają konto 080, lub z działalnością finansowaną z funduszy celowych,
- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych,
- odprawy z tytułu wypadków przy pracy,
- koszty reprezentacji i reklamy, np. ogłoszeń w różnych środkach przekazu (prasa, telewizja, radio, Internet, bilbordy), koszty przyjmowania gości krajowych i zagranicznych (w tym koszty hoteli, przejazdów, przyjęć), wartość upominków i nagród rzeczowych służących reklamie, koszty wyjazdów własnych pracowników w celach reklamy i reprezentacji,
- inne koszty.

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

Na koncie **409 „Pozostałe koszty rodzajowe” najczęściej ujmuje się poniższe paragrafy:**

- 300 Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy
- 302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń(odprawy pośmiertne)
- 420 Fundusz operacyjny
- 430 Zakup usług pozostałych (usługi: reklamy, naukowo--badawcze i kultury)
- 432 Staże i specjalizacje medyczne
- 441 Podróże służbowe krajowe
- 442 Podróże służbowe zagraniczne
- 443 Różne opłaty i składki (ubezpieczenia rzeczowe i samochodowe, składki na rzecz stowarzyszeń)
- 454 Składki do organizacji międzynarodowych
- 461 Koszty podstępownia sądowego i prokuratorskiego
- 462 Umorzenie należności agencji płatniczych

- 463 Rozliczenie wydatków agencji płatniczych związanych z interwencją rynkową w ramach Wspólnej Polityki Rolnej
- 464 Wydatki egzekucyjne poniesione w postępowaniu egzekucyjnym wszczętym i prowadzonym na poczet należności objętych wnioskiem obcego państwa, nieściągnięte od zobowiązanego
- 469 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w UE
- 472 Amortyzacja (zwrot kosztów amortyzacji ponoszonych przez inne jednostki)

Na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|--|---|
| <p>- koszty delegacji krajowych i zagranicznych, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,</p> <p>- pozostałe koszty obciążające koszty działalności operacyjnej (ubezpieczenia majątkowe, ryczałty za używanie samochodów prywatnych pracowników do celów służbowych, ekwiwalenty dla pracowników za zużyte do celów służbowych narzędzia i odzież roboczą, odprawy pośmiertne, koszty reprezentacji i reklamy, itp.) w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”.</p> | <p>- zmniejszenie poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <p>- przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.</p> |

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 409 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Uwagi

Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostek budżetowych. **Konto 410** nie występuje w samorządowych zakładach budżetowych. Utworzenie odrębnego **konto 410** jest potrzebne w celu ewidencji kosztów prezentowanych w pozycji B.IX „Inne świadczenia finansowane z budżetu” rachunku zysków i strat.

Na **koncie 410** księguje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki, finansowanych z budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na koncie **410 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” najczęściej ujmuje się poniższe paragrafy:**

- 303 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,
- 304 „ Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń” – nie dotyczące pracowników,
- 305 „Zasądzone renty,
- 311 „Świadczenia społeczne”,
- 321 Stypendia i zasiłki dla studentów”,
- 323 „Dopłaty do Funduszu Pożyczek i Kredytów Studenckich”,
- 324 „Stypendia dla uczniów”,
- 325 „Stypendia różne”,
- 326 „Inne formy pomocy dla uczniów”,
- 413 „Składki na ubezpieczenia zdrowotne”
- 429 „Zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego”

Na koncie 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|---|--|
| <p>- świadczenia społeczne w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <p>- Diety, koszty przejazdu radnych, posłów w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <p>- Stypendia dla uczniów i studentów w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <p>- Składki ubezpieczenia zdrowotnego opłacone za osoby niebędące pracownikami jednostki w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <p>- Nagrody dla osób niebędących pracownikami jednostki w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”,</p> <p>- Dopłaty do biletów dla uczniów w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 240</p> | <p>- Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych w korespondencji z kontami: odpowiednie konta zespołu 1 i 2,</p> <p>- przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.</p> |

| | |
|---|--|
| „Pozostałe rozrachunki”, - Pozostałe świadczenia wymienione w specyfikacji do konta 410 w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| Ewidencję szczegółową do konta 410 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę. | |
| Uwagi | |
| Konto 410 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń. Saldo konta 410 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. | |

| |
|--|
| Konto 411 „Pozostałe obciążenia” |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń |
| <p>Konto 411 służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności niektórych państwowych jednostek budżetowych oraz urzędów jednostek samorządu terytorialnego. W przypadku urzędów jednostek samorządu terytorialnego koszty księgowane na koncie nie dotyczą bezpośrednio działalności samego urzędu, lecz odnoszą się do jednostki samorządu terytorialnego jako całości. Konto 411 nie występuje w samorządowych zakładach budżetowych. Utworzenie odrębnego konta 411 jest podyktowane potrzebą ewidencji kosztów prezentowanych w pozycji B.X. „Pozostałe obciążenia” rachunku zysków i strat. Na koncie 411 księguje się koszty wynikające z realizacji specyficznych zobowiązań sektora finansów publicznych w stosunku do innych instytucji i organizacji. Na koncie 411 nie księguje się świadczeń dla osób fizycznych finansowanych z budżetu. Kary i odszkodowania księgowane na koncie 411 nie dotyczą jednostki budżetowej je wypłacającej tylko są realizacją zobowiązań Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego na rzecz osób prawnych i osób fizycznych.</p> <p>Na koncie 411 „Pozostałe obciążenia” najczęściej ujmuje się poniższe paragrafy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 285 Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych - 290 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących - 291 Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości - 293 Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa - 294 Zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji za lata poprzednie - 296 Przelewy redystrybucyjne - 297 Różne przelewy - 416 Pokrycie ujemnego wyniku finansowego jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych - 459 Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych - 460 Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek |

organizacyjnych

- 490 Pokrycie zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej
- 498 Zwroty dotyczące rozliczeń z Komisją Europejską

Na koncie **411** „Pozostałe obciążenia” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none">- Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego, związków gmin i związków powiatów oraz izb rolniczych w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,- Przelewy redystrybucyjne w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,- Kary i odszkodowania jako realizacja zobowiązań Skarbu Państwa w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,- Pokrycie zobowiązań zakładów opieki zdrowotnej w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,- Pozostałe tytuły obciążenia budżetu wymienione w specyfikacji do konta 411 w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, | <ul style="list-style-type: none">- Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych w korespondencji z kontami: odpowiednie konta zespołu 1 i 2,- przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”. |

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 411 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Uwagi

Konto 411 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń. Saldo konta 411 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 490 „Rozliczenie kosztów”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 490 w jednostkach nieprowadzących kont zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” służy do ujęcia:

| | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 w wartości poniesionej, - zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” | |
| Wn | Ma |
| <p>W jednostkach nieprowadzących kont zespołu 5:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych o przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”, - tworzenie rezerw na koszty (bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów), w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”, - przeniesienie salda kredytowego na dzień bilansowy na konto 860 „Wynik finansowy”, | <p>W jednostkach nieprowadzących kont zespołu 5:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 w wartości poniesionej, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenie międzyokresowe kosztów”, - równowartość nadwyżki produktów, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - przeniesienie salda debetowego występującego na koniec roku na konto 860 „Wynik finansowy”, |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| Wprowadzenie ewidencji analitycznej może być uzasadnione w celu kontroli prawidłowości ustalenia zmian stanu produktów i zmian rozliczeń międzyokresowych. | |
| Uwagi | |
| Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku. Saldo konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konto 860. | |

Produkty (zespół 6)

Konta zespołu 6 „Produkty” służą do ewidencji produktów wytworzonych przez jednostkę oraz kosztów rozliczonych w czasie.

| |
|--|
| Konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń |
| <p>Konto 640 służy do ewidencji już poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).</p> <p>Na koncie 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” ujmuje się:</p> |

| Wn | Ma |
|--|--|
| - koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”, - odpisanie nierozliczonej rezerwy (rozliczenia międzyokresowe bierne), w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”. | - utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe bierne), w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”, |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie: <ul style="list-style-type: none"> - wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie; - wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów. | |
| Uwagi | |
| Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma rezerwy na wydatki przyszłych okresów. | |

Przychody i koszty ich uzyskania (zespół 7)

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

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

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

| Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” | |
|---|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych. Na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się: | |
| Wn | Ma |
| - odpisy i zmniejszenia przychodów | - przypisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem: |

| | |
|--|--|
| <p>z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,</p> <p>- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych na konto 860 „Wynik finansowy”.</p> | <p>221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,</p> <p>- wpłaty nieprzypisanych przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”.</p> |
| <p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p> | |
| <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. W zakresie podatkowych i nie podatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.</p> | |
| <p>Uwagi</p> | |
| <p>W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.</p> | |

| | |
|--|---|
| <p>Konto 740 „Dotacje i środki na inwestycje”</p> | |
| <p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p> | |
| <p>Konto 740 służy do ewidencji dotacji otrzymanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych środków na finansowanie działalności podstawowej samorządowych zakładów budżetowych oraz środków pieniężnych przeznaczonych na inwestycje gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym państwowych i samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową.</p> <p>Na koncie 740 nie ujmuje się dotacji otrzymanych na finansowanie inwestycji. Na koncie 740 „Dotacje i środki na inwestycje” ujmuje się:</p> | |
| <p>Wn</p> | <p>Ma</p> |
| <p>- dotacje przekazane na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansującym się oddziałom samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych” lub 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <p>- środki pieniężne samorządowych zakładów budżetowych wykorzystane lub przeznaczone na finansowanie inwestycji, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” lub z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”</p> | <p>- w ciągu roku dotacje rzeczywiście otrzymane przez samorządowe zakłady budżetowe na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”, lub dotacje należne, jeżeli ich wysokość wynika z przepisów, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”,</p> <p>- na koniec okresu sprawozdawczego dotacje należne, jeśli należna dotacja wynika z przepisów prawa lub jest potwierdzona przez organ dotujący albo jeżeli należna dotacja za dany rok wpłynęła na rachunek jednostki w okresie</p> |

| | |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> - utworzenie rezerwy, - środki pieniężne przeznaczone na inwestycje gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym państwowych i samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - zwroty dotacji niewykorzystanych, nadmiernie pobranych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, w korespondencji z kontem 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych” lub 225 „Rozrachunki z budżetami”, - przeniesienie w końcu roku salda dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej na konto 860 „Wynik finansowy”. | <p>następnym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”,</p> <ul style="list-style-type: none"> - przebieganie dotacji dotyczących danego okresu, które w poprzednich okresach zaliczono do przyszłych okresów, w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, - przeniesienie w końcu roku wartości dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów, środków wykorzystanych lub przeznaczonych na inwestycje w samorządowych zakładach budżetowych oraz środków pieniężnych przeznaczonych na inwestycje gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym państwowych i samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową, na konto 860 „Wynik finansowy”. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia wysokości dotacji przypadających na poszczególne tytuły rozliczeń.</p> | |
| Uwagi | |
| <p>W końcu roku budżetowego saldo konta 740 zamyka się dwoma saldami, które przenosi się:</p> <ul style="list-style-type: none"> – saldo Wn oznacza wartość dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów, środków wykorzystanych lub przeznaczonych na inwestycje w samorządowych zakładach budżetowych oraz środków pieniężnych przeznaczonych na inwestycje gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym państwowych i samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową, na stronę Wn konta 860, – saldo Ma oznacza wartość dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, na stronę Ma konta 860. <p>Na koniec roku budżetowego konto 740 nie wykazuje salda.</p> | |

| | |
|---|--|
| Konto 750 „Przychody finansowe” | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| <p>Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Na koncie 750 „Przychody finansowe” ujmuje się:</p> | |
| Wn | Ma |
| <p>- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych na</p> | <p>- przychody ze sprzedaży aktywów finansowych, w korespondencji z kontem</p> |

konto 860 „Wynik finansowy”.

240 „Pozostałe rozrachunki” lub 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

- dywidendy z tytułu posiadanych w spółkach udziałów i akcji, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” lub 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- skapitalizowane odsetki od papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”,
- otrzymane odsetki od papierów wartościowych, w korespondencji z kontami zespołu „1”,
- dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”,
- dyskonto (nadwyżka sumy wekslowej nad należnością), w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”,
- cena sprzedaży obcego weksla, czeku, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- zmniejszenie odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe, wskutek wzrostu wartości akcji lub poprawy sytuacji finansowej jednostki, której dotyczą akcje lub do której wniesiono udziały, jeżeli ich ewidencję prowadzi się w cenach nabycia, zakupu, w korespondencji z kontem 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”,
- różnice wyceny krótkoterminowych aktywów finansowych wycenianych w wartości rynkowej – wzrost wartości, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”,
- odsetki za zwłokę w regulowaniu należności (otrzymane wcześniej nieprzypisane), w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”,
- przypisane odsetki za zwłokę w regulowaniu należności, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,

| | |
|---|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> - odsetki od środków na rachunkach bankowych, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, 139 „Inne rachunki bankowe” (jeżeli wynika to z przepisów), - dodatnie różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej (z wyjątkiem zaliczanych do środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, 139 „Inne rachunki bankowe” (jeżeli wynika to z przepisów), 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” j, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, - zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczące przychodów finansowych, na skutek ich zapłaty, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, - należne jednostce odsetki od pożyczek, - zapłacone odsetki za zwłokę od należności. <p>Ewidencję szczegółową do konta 750 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych, - rejestrów sprzedaży zgodnie z przepisami ustawy podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym – dotyczy to podatników podatku od towarów i usług, - potrzeb sprawozdawczości, - potrzeb deklaracji podatkowych. | |
| Uwagi | |
| <p>W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.</p> | |

Konto 751 „Koszty finansowe”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.
Na koncie 751 „Koszty finansowe” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none">- wartość sprzedanych aktywów finansowych (udziałów, akcji i innych papierów wartościowych) według cen nabycia (zakupu), w korespondencji z kontami: 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”,- zapłata odsetek od obligacji* w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”,- zapłata odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek*, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”,- odsetki od kredytów i pożyczek,, w korespondencji z kontami: 134 „Kredyty bankowe”, 240 „Pozostałe rozrachunki” (jeżeli kredyty byłyby ujęte w księgach jednostki budżetowej - nie dotyczy jednostek samorządowych),- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań dotyczących działalności operacyjnej - przypisane i nieprzypisane - (z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie Wn konto 080), w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,- wykup weksla obcego lub jego sprzedaż – suma wekslowa weksla, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”,- nadwyżka sumy wekslowej nad pokrytym zobowiązaniem, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”,- wyksięgowanie wartości ewidencyjnej obcego weksla i czeku, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”,- dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”,- przedawnienie się weksla, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”,- odpisanie weksli nieściągalnych, w korespondencji z kontem 140 | <ul style="list-style-type: none">- korekty zmniejszające ujęte wcześniej na stronie Wn konta 751 „Koszty finansowe”, w korespondencji z kontami, na których poprzednio były ujęte koszty finansowe,- przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych na konto 860 „Wynik finansowy”. |

„Krótkoterminowe aktywa finansowe”,
- odpisy aktualizujące i zwiększenia odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe, w korespondencji z kontem 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”,
- różnice wyceny krótkoterminowych aktywów finansowych wycenianych w cenach nabycia (skorygowanych cenach nabycia), nie wyższych od cen rynkowych na skutek spadku wartości akcji lub niekorzystnej sytuacji finansowej jednostki, której dotyczą akcje lub w której wniesiono udziały, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”,
- obniżenie wartości krótkoterminowych aktywów finansowych wycenianych w wartości rynkowej na skutek spadku wartości akcji, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”,
- ujemne różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej (z wyjątkiem obciążających inwestycje: Wn konto 080), w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 139 „Inne rachunki bankowe” (jeżeli wynika to z przepisów), 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

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

Uwagi

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

*W planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe wynika z art. 249 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach

publicznych (Dz. U. nr 157, poz.1540, ze zm.).

W związku z powyższym koszty obsługi długu publicznego (jak np odsetki od kredytów, pożyczek wyemitowanych obligacji) powinny być ujęte w planach finansowych oraz kosztach i wydatkach budżetowych urzędu.

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750.

Konto 760 służy również – w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 490 oraz zespołu 5 – do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołów 5 i 6 z tytułu zmniejszeń stanu produktów (w tym także rozliczeń międzyokresowych kosztów), w korespondencji z innymi kontami niż konto 490, konta zespołów 5 lub 6 oraz konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7.

Na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none">- korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,- przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów operacyjnych na konto 860 „Wynik finansowy”. | <ul style="list-style-type: none">- przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych w budowie, w samorządowych zakładach budżetowych w części niepodlegającej przekazaniu do budżetu, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,- darowizny i nieodpłatnie otrzymane rzeczowe aktywa obrotowe w korespondencji z kontami: 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne”, 310 „Materiały”,- otrzymane darowizny pieniężne, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”,- odpisane przedawnione zobowiązania, niedotyczące działalności finansowej, funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 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”, 240 „Pozos-
tałe rozrachunki”,
- otrzymane i należne odszkodowania, kary
i grzywny, w korespondencji z kontami:
101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący
jednostki”, 131 „Rachunek bieżący
samorządowych zakładów budżetowych”,
132 „Rachunek dochodów jednostek
budżetowych”, 201 „Rozrachunki
z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe
rozrachunki z pracownikami”, 240
„Pozostałe rozrachunki”,
- nadwyżki inwentaryzacyjne aktywów
obrotowych (niekorygujące kosztów na
koncie 401), w korespondencji z kontem
240 „Pozostałe rozrachunki”,
- przepadek otrzymanego wadium i kaucji,
w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe
rozrachunki”,
- zmniejszone lub odpisane odpisy
aktualizujące na należności od dłużników
niedotyczące przychodów finansowych,
funduszy specjalnych i funduszy celowych,
ze względu na ustanie przyczyny ich
dokonania - np.. na skutek zapłaty
należności, w korespondencji z kontem 290
„Odpisy aktualizujące należności”,
- zmniejszone lub odpisane rezerwy na
przewidywane zobowiązania niedotyczące
przychodów finansowych oraz funduszy
specjalnych i funduszy celowych, ze
względu na ustanie przyczyny ich
dokonania, w korespondencji z kontem 840
„Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe
przychodów”,
- przyjęte do magazynu odzyski
materiałów np. z likwidacji środków
trwałych, w korespondencji z kontem 310
„Materiały”,
- wynagrodzenie płatnika z tytułu
terminowego wpłacania podatku
dochodowego od osób fizycznych,, w
korespondencji z kontem 225
„Rozrachunki z budżetami” lub 221
„Należności z tytułu dochodów
budżetowych”,
- należności od ZUS z tytułu
wynagrodzenia płatnika, w korespondencji
z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki
publicznoprawne” lub 221 „Należności
z tytułu dochodów budżetowych”,
- zapisy uzupełniające z tytułu
zmniejszenia stanu produktów (np.
niedobory inwentaryzacyjne, przekazania
nieodpłatne produktów), w jednostkach
ewidencjonujących koszty na kontach

| | |
|---|--|
| | zespołu „4” oraz „5”, w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| <p>Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> – podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych, – rejestrów sprzedaży zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym dotyczy podatników podatku od towarów i usług, – potrzeb sprawozdawczości, – potrzeb deklaracji podatkowych. | |
| Uwagi | |
| <p>W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Ma konta 860 pozostałe przychody operacyjne ujmowane na koncie 760, w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.</p> | |

| Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne” | |
|---|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| <p>Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.</p> <p>Konto 761 służy również – w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 490 oraz zespołu 5 – do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołów 5 i 6 z tytułu zwiększeń stanu produktów (w tym także rozliczeń międzyokresowych kosztów), w korespondencji z innymi kontami niż konto 490, konta zespołów 5 lub 6 oraz konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7.</p> <p>Na stronie Wn konta 761 (w korespondencji ze stroną Ma konta 490) ujmuje się zwiększenie stanu produktów.</p> <p>Na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne” ujmuje się:</p> | |
| Wn | Ma |
| <p>- wartość w cenach zakupu (nabycia) lub w cenach ewidencyjnych sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontami: 310 „Materiały”, 401 „Zużycie materiałów i energii”,</p> <p>- nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, w korespondencji z kontami: 310 „Materiały”,</p> <p>- naliczone lub zapłacone (nieprzypisane) odszkodowania, kary i grzywny, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe</p> | <p>- korekty zmniejszające ujęte wcześniej na stronie Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne” w korespondencji z kontami, na których poprzednio były ujęte pozostałe koszty operacyjne,</p> <p>- przeniesienie w końcu roku obrotowego kosztów związanych z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, na konto 490 „Rozliczenie kosztów”,</p> <p>- przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych na konto 860 „Wynik finansowy”.</p> |

rozrachunki”,

- koszty związane z likwidacją środków trwałych oraz ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji (środków trwałych w budowie), 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności nie dotyczące przychodów finansowych, funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 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”,
- utworzone odpisy aktualizujące na należności od dłużników nie dotyczące przychodów finansowych, funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”,
- przepadek wadium i kaucji przekazanego innym jednostkom, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- naliczone lub zapłacone koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- wartość materiałów złomowanych, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”,
- niezawinione niedobory aktywów obrotowych, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- rezerwy na przewidywane zobowiązania nie dotyczące przychodów finansowych, funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”,
- zapisy uzupełniające z tytułu zwiększenia stanu produktów (np. nadwyżki inwentaryzacyjne), w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach zespołu „4” oraz „5”, w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 761 prowadzi się według:

- potrzeb sprawozdawczości,
- potrzeb deklaracji podatkowych.

Uwagi

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- na stronę Wn konta 490 — koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761,
- na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Fundusze, rezerwy i wynik finansowy (zespół 8)

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

| Konto 800 „Fundusz jednostki” | |
|--|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz ich zmian. Na koncie 800 „Fundusz jednostki” ujmuje się: | |
| Wn | Ma |
| <ul style="list-style-type: none">- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych (okresowe lub roczne), w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu, płatności z budżetu środków europejskich, środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,- różnice z aktualizacji środków trwałych- zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”,- różnice z aktualizacji środków trwałych- zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, | <ul style="list-style-type: none">- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (okresowe lub roczne),- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich, w korespondencji z kontem 227 „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich” (okresowe lub roczne),- okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 228 „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”,- równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich |

- wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych (wartość netto), w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”,

- wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych wartości niematerialnych i prawnych (wartość netto) umarzanych w czasie, w korespondencji z kontem 020 „Wartości niematerialne i prawne”,

- wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych dóbr kultury, w korespondencji z kontem 016 „Dobra kultury”,

- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,

- wartość wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontami: 011 „Środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

- wartość zlikwidowanych podstawowych środków trwałych (wartość netto), w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”,

- wartość zaniechanej środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,

- rozliczenie niezawinionego niedoboru podstawowego środka trwałego w wartości nieumorzonej, zmniejszającego zgodnie z decyzją kierownika jednostki fundusz jednostki, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- rozliczenie niezawinionego niedoboru środków trwałych w budowie, zmniejszającego zgodnie z decyzją kierownika jednostki fundusz jednostki, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

oraz środki z budżetu na inwestycje”,

- równowartość własnych środków samorządowych zakładów budżetowych wykorzystanych lub przeznaczonych na finansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie), w korespondencji z kontem 740 „Dotacje i środki na inwestycje”,

- równowartość rozwiązanych rezerw utworzonych przez samorządowe zakłady budżetowe na przyszłe wydatki na inwestycje (środki trwałe w budowie) - w momencie przeznaczenia na inwestycje (środki trwałe w budowie), w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”,

- wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie) w samorządowych zakładach budżetowych, w korespondencji z kontem 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”,

- środki pieniężne przeznaczone na inwestycje gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym państwowych i samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową, w korespondencji z kontem 740 „Dotacje i środki na inwestycje”,

- różnice z aktualizacji środków trwałych – zwiększenie wartości ewidencyjnej środków trwałych, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”,

- różnice z aktualizacji środków trwałych – zmniejszenie wartości dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”,

- nieodpłatne otrzymanie podstawowych środków trwałych, wartości niematerialnych, dóbr kultury i środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontami: 011 „Środki trwałe”, 016 „Dobra kultury”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,

- aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek, w korespondencji ze wszystkimi kontami zawierającymi salda reprezentujące aktywa, występujące na dzień likwidacji jednostek,

- wartość objętych akcji i udziałów w korespondencji z kontem 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”,

- wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia, w korespondencji z kontami: konta zespołu „0”, 310 „Materiały”, 401 „Zużycie materiałów i energii”,

| | |
|---|---|
| <p>234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <p>- wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”, oraz kontami zespołu „0”,</p> <p>- równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,</p> <p>- przeksięgowanie, w roku następnym, rozliczenia wyniku finansowego z konta 820 „Rozliczenie wyniku finansowego”,</p> <p>- przeksięgowanie, , straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860 „Wynik finansowy”.</p> | <p>- przeksięgowanie, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 „Wynik finansowy”.</p> |
| <p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p> | |
| <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.</p> | |
| <p>Uwagi</p> | |
| <p>Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.</p> | |

| | |
|---|--|
| <p>Konto 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”</p> | |
| <p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p> | |
| <p>Konto 810 służy do ewidencji:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dotacji budżetowych, - płatności z budżetu środków europejskich, - środków z budżetu na inwestycje. <p>Na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” ujmuje się:</p> | |
| <p>Wn</p> | <p>Ma</p> |
| <p>- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków</p> | <p>- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”.</p> |

europejskich”,
 - wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
 - równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 810 prowadzi się również według potrzeb sprawozdawczości.

Ewidencja analityczna powinna pozwolić na wydzielenie:

- dotacji budżetowych,
- płatności z budżetu środków europejskich,
- środków z budżetu na środki trwałe w budowie, zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Uwagi

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Zgodnie z art. 41 ust. 1 RachU rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- środki pieniężne, otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów, kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł,
- ujemną wartość firmy, o której mowa w art. 33 ust. 4 i art. 44b ust. 11 RachU.

Natomiast na podstawie art. 35d ust. 1 RachU rezerwy tworzy się na:

pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego;

- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.

Rezerwy, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, zmniejsza rezerwę.

Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne.

Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości na koncie 840 ujmuje się również te przychody, za które termin zapłaty przypada na następne lata, w korespondencji z kontem 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

Na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia między okresowe przychodów”, ujmuje się:

| Wn | Ma |
|--|---|
| <p>- rozliczenie przychodów związanych z działalnością operacyjną, zaliczanych do przyszłych okresów, do przychodów danego okresu, w korespondencji z kontami: 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,</p> <p>- powstanie zobowiązania, na które utworzono rezerwę, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <p>- zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy utworzonej w ciężar kosztów finansowych wobec ustania przyczyny jej powstania, w korespondencji z kontem</p> | <p>- ujęcie długoterminowych należności budżetowych, w korespondencji z kontem 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,</p> <p>- zafakturowane przedpłaty z tytułu przyszłych dostaw, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <p>- należne odszkodowania, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <p>- utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania związane z działalnością finansową, w ciężar kosztów finansowych, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”,</p> <p>- utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania związane z działalnością</p> |

| | |
|---|--|
| <p>750 Przychody finansowe”, - zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy utworzonej w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych wobec ustania przyczyny jej powstania, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, - zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy utworzonej w ciężar w strat nadzwyczajnych wobec ustania przyczyny jej powstania, w korespondencji z kontem 770 „Zyski nadzwyczajne”, - rozwiązanie rezerwy na przyszłe wydatki na środki trwałe w budowie w samorządowych zakładach budżetowych, w związku z wykorzystaniem środków na zaplanowane wydatki majątkowe, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.</p> | <p>operacyjną, w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, - utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania związane ze zdarzeniami nadzwyczajnymi, w ciężar strat nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 771 „Straty nadzwyczajne”, - rezerwy na przyszłe wydatki na środki trwałe w budowie w samorządowych zakładach budżetowych, w korespondencji z kontem 740 „Dotacje i środki na inwestycje”.</p> |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| <p>Ewidencję szczegółową do konta 840 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rezerw oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń, - rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń. | |
| Uwagi | |
| <p>Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.</p> | |

| | |
|--|-----------|
| Konto 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| <p>Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu). Na koncie 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” ujmuje się:</p> | |
| Wn | Ma |

- finansowanie z ZFŚS świadczeń socjalnych dla osób uprawnionych, w tym zapomogi, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- wynagrodzenia wypłacane z ZFŚS, w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

- składki na ubezpieczenia społeczne dotyczące wynagrodzeń wypłacanych z ZFŚS pokrywane przez pracodawcę, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

- odpisy aktualizujące należności dotyczące ZFŚS, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”,

- odpisanie należności przedawnionych i nieściągalnych, na które nie tworzono odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- dofinansowanie kosztów utrzymania obiektów socjalnych, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,

- świadczenia własnej działalności operacyjnej na rzecz działalności finansowanej z ZFŚS, w korespondencji z kontem 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”,

- umorzenie pożyczek udzielanych z ZFŚS na cele mieszkaniowe, w korespondencji z kontami: 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”.

- naliczenie ZFŚS, w korespondencji z kontem 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,

- zwiększenia funduszu z tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym, w korespondencji z kontem 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,

- zwiększenia funduszu z tytułu odsetek dotyczących udzielonych z ZFŚS pożyczek, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- otrzymane kary i odszkodowania dotyczące ZFŚS, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- dobrowolne wpłaty, darowizny na ZFŚS, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,

- darowizny rzeczowych aktywów obrotowych dotyczące ZFŚS, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”,

- wpływy z opłat pobieranych od osób i jednostek organizacyjnych – korzystających z działalności socjalnej, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- odpisane przedawnione zobowiązania, dotyczące działalności ZFŚS, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,

- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności dotyczące ZFŚS, w przypadku ustania przyczyny dokonania tego odpisu- np. zapłaty należności, na którą utworzono odpis aktualizujący, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”,

- przychody z tytułu sprzedaży, dzierżawy i likwidacji środków trwałych służących działalności socjalnej, w części

| | |
|---|--|
| | nieprzeznaczonej na utrzymanie lub odtworzenie zakładowych obiektów socjalnych, pomniejszone o koszty sprzedaży lub likwidacji, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - przychody z tytułu sprzedaży, i likwidacji zakładowych domów i lokali mieszkalnych, w części nieprzeznaczonej na utrzymanie pozostałych zakładowych zasobów mieszkaniowych, pomniejszone o koszty sprzedaży lub likwidacji, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| Ewidencję szczegółową do konta 851 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, - wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej. | |
| Uwagi | |
| Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. | |

| Konto 853 „Fundusze celowe” | |
|---|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia. Na koncie 853 „Fundusze celowe” ujmuje się: | |
| Wn | Ma |
| <ul style="list-style-type: none"> - finansowanie zadań przewidzianych ustawami dotyczącymi poszczególnych funduszy, w tym przez przyznawanie dotacji, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, - koszty dotyczące dostaw i usług finansowanych z funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, - wynagrodzenia wypłacane z funduszy | <ul style="list-style-type: none"> - przychody środków zwiększających fundusze celowe oraz inne funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, - zwiększenia funduszy z tytułu działalności prowadzonej w ramach funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, - zwiększenia funduszy celowych oraz |

celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

- składki na ubezpieczenia społeczne dotyczące wynagrodzeń wypłacanych z funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia, płacone przez pracodawcę, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- umorzenie pozostałych środków trwałych finansowanych z funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,
- zapłacone i naliczone kary i odszkodowania finansowane z funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- zapłacone i naliczone odsetki za nieterminowe płacone zobowiązań finansowanych z funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- odpisy aktualizujące należności dotyczące funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”,
- odpisanie należności przedawnionych i nieściągalnych, na które nie tworzono odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- odpisanie należności przedawnionych i nieściągalnych, na które tworzono odpis aktualizujący, w korespondencji z kontem

innych funduszy specjalnego przeznaczenia z tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunkach bankowych, w korespondencji z kontem 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”,

- otrzymane bez przypisania i należne odsetki od nieterminowych wpłat dotyczących należności funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia, 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- otrzymane i należne kary i odszkodowania dotyczące funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności dotyczące funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w przypadku ustania przyczyny dokonania tego odpisu, np. z tytułu zapłaty należności, na którą utworzono odpis aktualizujący, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”,
 - odpisane, przedawnione zobowiązania dotyczące funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”.

| | |
|--|--|
| <p>290 „Odpisy aktualizujące należności”, - świadczenia własnej działalności operacyjnej na rzecz funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, - przelew pozostałości środków dotyczących likwidowanych funduszy, w korespondencji z kontami: 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”, 240 „Pozostałe rozrachunki”.</p> | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| <p>Ewidencję szczegółową do konta 853 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych funduszy, - zmniejszeń i zwiększeń poszczególnych funduszy. | |
| Uwagi | |
| <p>Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.</p> | |

| | |
|---|--|
| Konto 860 „Wynik finansowy” | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| <p>Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki. Na koncie 860 „Wynik finansowy” ujmuje się:</p> | |
| Wn | Ma |
| <p>w końcu roku obrotowego: I wariant: Ewidencję kosztów prowadzi się wyłącznie na kontach zespołu „4”. Rachunek zysków i strat sporządza się w wersji porównawczej.</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie poniesionych kosztów rodzajowych, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409,410,411 - przeniesienie zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”, - przeniesienie wartości sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,- | <p>w końcu roku obrotowego:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie uzyskanych przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, - przeniesienie uzyskanych przychodów finansowych, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, - przyniesienie uzyskanych pozostałych przychodów 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, - przeniesienie zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”, - w roku następnym przeniesienie straty |

| | |
|--|--|
| <p>przeniesienie dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących oddziałów oraz środków pieniężnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów gromadzonych przez jednostki budżetowe na wydzielonym rachunku wykorzystanych lub przeznaczonych na finansowanie inwestycji, w korespondencji z kontem 740 „Dotacje i środki na inwestycje”,</p> <ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, - przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, - w roku następnym przeniesienie zysku netto na konto 800 „Fundusz jednostki”. | <p>netto na konto 800 „Fundusz jednostki”.</p> |
| <p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p> | |
| <p>Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona.</p> | |
| <p>Uwagi</p> | |
| <p>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 na konto 800.</p> | |

Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

| | |
|---|---|
| <p>Konto 970 „Płatności ze środków europejskich”</p> | |
| <p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p> | |
| <p>Konto 970 służy do ewidencji płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich dysponenta z rachunku Ministra Finansów. Na koncie 970 „Płatności ze środków europejskich” ujmuje się:</p> | |
| <p>Wn</p> | <p>Ma</p> |
| <p>- wartość zleceń płatności przekazanych przez instytucje lub inne upoważnione podmioty do Banku Gospodarstwa Krajowego celem realizacji wydatków ze środków europejskich.</p> | <p>- równowartość zrealizowanych płatności – na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek beneficjenta, podmiotu upoważnionego przez beneficjenta lub wykonawcy (odbiorcy).</p> |
| <p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p> | |

Ewidencję szczegółową do konta 970 prowadzi się według zleceń płatności

Uwagi

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

Konto 975 „Wydatki strukturalne”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie 975 „Wydatki strukturalne” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|--|---|
| - równowartość zrealizowanych wydatków strukturalnych w danym roku sprawozdawczym. | - wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych. |

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja na koncie 975 prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu

Uwagi

Sprawozdanie z wydatków strukturalnych musi być zgodne z ewidencją zrealizowanych wydatków strukturalnych ujętych na koncie 975.

976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.",
Z rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości nie wynika co ujmuje się na stronie Wn a co na stronie Ma konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”, stąd należy funkcjonowanie tego konta uszczegółowić w polityce rachunkowości. Poniżej zaproponowano jeden z możliwych wariantów ewidencji. Na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|--|--|
| - wyłączenia dotyczące aktywów bilansu (np. należności), | - wyłączenia dotyczące pasywów bilansu (np. zobowiązania), |

| | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami - zawartego w aktywach bilansu, - wyłączenie wzajemnych przychodów między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat. - korekty zwiększeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem. | <ul style="list-style-type: none"> - korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami, - wyłączenie wzajemnych kosztów między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat, - korekty zmniejszeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| <p>Ewidencja na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” prowadzona powinna być z podziałem na jednostki, których dotyczą wyłączenia i z podziałem na poszczególne elementy łącznego sprawozdania.</p> | |
| Uwagi | |
| <p>Na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” powinny być ujęte wszystkie wzajemne rozliczenia między jednostkami wpływające na łączne sprawozdanie.</p> | |

| | |
|--|---|
| Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| <p>Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmuje się:</p> | |
| Wn | Ma |
| <ul style="list-style-type: none"> - plan finansowy oraz jego korekty. | <ul style="list-style-type: none"> - zrealizowane wydatki budżetowe, - wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w następnym roku, - wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| <p>Ewidencję szczegółową do konta 980 prowadzi się według szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych, czyli według działów, rozdziałów i paragrafów.</p> | |
| Uwagi | |
| <p>Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.</p> | |

| Konto 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków” | |
|--|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na koncie 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków” ujmuje się: | |
| Wn | Ma |
| - plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych. | - równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, - wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się według szczegółowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych, czyli w podziale na części, działy, rozdziały i paragrafy. | |
| Uwagi | |
| Na koniec roku konto 981 nie wykazuje salda. | |

| Konto 982 „Plan wydatków środków europejskich” | |
|--|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| Konto 982 służy do ewidencji planu wydatków środków europejskich dysponenta środków budżetowych. Na koncie 982 „Plan wydatków środków europejskich” ujmuje się: | |
| Wn | Ma |
| - plan wydatków środków europejskich oraz jego zmiany. | - równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich, - wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| Ewidencja szczegółowa do konta 982 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej. | |

| Konto 983 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego” | |
|---|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |

Konto 983 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich na dany rok budżetowy.
Na koncie 983 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> - równowartość sfinansowanych wydatków środków europejskich w danym roku budżetowym - równowartość zaangażowania wydatków środków europejskich, które będą obciążały wydatki roku następnego - ujęte na koniec roku na koncie 984 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”. | <ul style="list-style-type: none"> - zaangażowanie powstałe na podstawie decyzji lub umów z lat ubiegłych zawartych z beneficjentami o dofinansowanie projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w roku bieżącym, ujęte na początku roku na koncie 984 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”, - zaangażowanie powstałe na podstawie decyzji lub umów z roku bieżącego, zawartych z beneficjentami o dofinansowanie projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w roku bieżącym |

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 983 jest prowadzona według decyzji, zawartych umów i beneficjentów.

Uwagi

Na koniec roku konto 983 nie wykazuje salda.

Konto 984 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 984 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich przyszłych lat.
Na koncie 984 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> - przeniesiona na początku roku obrotowego na konto 983 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego” równowartość zaangażowanych wydatków budżetu środków europejskich w latach poprzednich, a obciążających plan wydatków tych środków roku bieżącego. | <ul style="list-style-type: none"> - równowartość zaangażowania wydatków środków europejskich ujęta na koniec danego roku na koncie 983 „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”, które będą obciążały wydatki roku następnego, - zaangażowanie wydatków wynikające z decyzji lub zawartych z beneficjentami |

| | |
|---|---|
| | umów o dofinansowanie projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w latach przyszłych. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| Ewidencja szczegółowa do konta 984 jest prowadzona według decyzji, zawartych umów i beneficjentów. | |
| Uwagi | |
| Na koniec roku konto 984 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków środków europejskich. | |

| Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” | |
|---|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| <p>Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.</p> <p>Zaangażowanie wykazane w sprawozdawczości budżetowej powinno być zgodne ze stroną Ma konta 998.</p> <p>Na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmuje się:</p> | |
| Wn | Ma |
| <ul style="list-style-type: none"> - równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, - równowartość zaangażowania wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, ujęte na koniec roku obrotowego na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.. | <ul style="list-style-type: none"> - nieopłacone zobowiązania z roku ubiegłego, które będą wydatkiem roku bieżącego, ujęte na początku roku na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, - plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym, ujęty na początku roku obrotowego na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, - zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z lat ubiegłych, które będą realizowane ze środków ujętych w planie finansowym roku bieżącego, - zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z roku bieżącego, które będą realizowane ze środków ujętych w planie finansowym roku bieżącego, |

| | |
|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> - zaangażowanie z tytułu umów o pracę wymagalnych w danym roku budżetowym, - zaangażowanie z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalnych w danym roku budżetowym, - zaangażowanie dotyczące umów niemających wymiaru finansowego powstałe z chwilą powstania zobowiązania, - drobne zakupy powodujące równoczesne powstanie zaangażowania i wykonania wydatków, - kwoty prowizji i opłat bankowych, - koszty delegacji służbowych, - odsetki od zobowiązań, opłaty karne czy odszkodowawcze, - inne zobowiązania lub wydatki nie ujęte wcześniej na koncie zaangażowania. |
|--|---|

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się z podziałem na wydatki ujęte w:

- planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego,
- planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Uwagi

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Zobowiązania obciążające plany finansowe przyszłych lat mogą wynikać z:

- 1) tytułu umów wieloletnich, uzasadnionych odpowiednimi programami prac,
- 2) tytułu umów, których realizacja w roku następnym, jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w następnym roku.

Na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” ujmuje się:

Wn

Ma

| | |
|---|---|
| <p>- równowartość zaangażowania wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy bieżącego roku jednostki budżetowej, przeniesiona na początku roku obrotowego na konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,</p> <p>- plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym, przeniesiony na początku roku obrotowego na konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,</p> | <p>- zobowiązania, które obciążają koszty bieżącego roku, lecz nie są wymagalne i w związku z tym obciążają plan finansowy następnego roku; do takich zobowiązań należą np. zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od tego wynagrodzenia,</p> <p>- zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z lat ubiegłych, które będą realizowane ze środków lat przyszłych,</p> <p>- zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z roku bieżącego, które będą realizowane ze środków lat przyszłych,</p> <p>- równowartość zaangażowania wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, ujęte na koniec roku obrotowego na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,</p> <p>- wartość niewygasających wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym ustalonym uchwałą organu stanowiącego w przypadku jednostek sektora samorządowego lub w rozporządzeniu Rady Ministrów w przypadku sektora rządowego, przewidzianych do realizacji w następnym roku.</p> |
| <p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p> | |
| <p>Ewidencję szczegółową do konta 999 prowadzi się z podziałem na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zaangażowanie związane z planem finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w latach następnych, - zaangażowanie dotyczące pozostałych wydatków budżetowych przyszłych lat, - z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. | |
| <p>Uwagi</p> | |
| <p>Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.</p> | |

Zakładowy plan kont w Budżecie Gminy Besko obejmuje następujące konta:

Konta bilansowe:

- 133 Rachunek budżetu
- 134 Kredyty bankowe
- 135 Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 140 Środki pieniężne w drodze
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozrachunki budżetu
- 225 Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 250 Należności finansowe
- 260 Zobowiązania finansowe
- 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

Wykonanie budżetu przebiega bezpośrednio z konta 133 „Rachunek budżetu”

Ewidencja wyniku wykonania budżetu jst, tj. gromadzenia dochodów i dokonywania wydatków budżetowych, oparta jest na zasadzie kasowej, zaś ujęcie wydatków niewygasających z końcem roku przebiega według zasady memoriałowej.

Pozostałe operacje objęte księgą budżetu jst ewidencjonowane są według zasady memoriałowej.

Wykaz kont syntetycznych z rozbudowaną analityką, powinien być aktualizowany w miarę potrzeb.

| Konto 133 „Rachunek budżetu” | |
|---|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| <p>Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.</p> <p>Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Ewentualne błędy ujmuje się na koncie 240 jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.</p> <p>Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”.</p> <p>Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133), oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”.</p> <p>Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu.</p> <p>Na koncie 133 „Rachunek budżetu” ujmuje się:</p> | |
| Wn | Ma |
| <ul style="list-style-type: none"> - wpływ udziałów we wpływach w dochodach budżetu państwa, pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”, - wpływ dochodów gmin z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”, - wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych na konto jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”, - wpływy subwencji i dotacji (z wyjątkiem otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku), w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu” albo 901 „Dochody budżetu”, - wpływy subwencji i dotacji otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, - wpływ środków z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi ze źródeł zagranicznych, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”, - wpływ dochodów realizowanych przez urząd, np. podatków i opłat, w przypadku | <ul style="list-style-type: none"> - okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, - wydatki własne, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, lub 902 „Wydatki budżetu”, w zależności od rozwiązania przyjętego w polityce rachunkowości, - przelewy dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami na rachunek budżetu państwa, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”, - przelewy dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami na rachunek budżetu innej jednostce samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”, - zwrot dotacji celowych, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”, - spłaty zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260 „Zobowiązania finansowe”, - wypłaty z tytułu pożyczek udzielonych, |

posiadania wspólnego konta budżetu i urzędu, w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, lub z kontem 901 „Dochody budżetu”, w zależności od rozwiązania przyjętego w polityce rachunkowości,

- okresowe przelewy dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- wpływy odsetek od rachunków bankowych, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”,
- wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260 „Zobowiązania finansowe”,
- spłaty pożyczek udzielonych, w korespondencji z kontem 250 „Należności finansowe”,
- wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”,
- spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”,
- wpływy z tytułu emisji papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 260 „Zobowiązania finansowe”,
- wpływy środków z prywatyzacji, w korespondencji z kontem 968 „Prywatyzacja”,
- wpływy nadwyżek środków obrotowych w samorządowych zakładach budżetowych, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”,
- wpływy środków pozostających na 31 grudnia na wydzielonych rachunkach dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”,
- wpływy środków niewykorzystanych z rachunku środków wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”,
- wpływy środków na rachunek lokat terminowych (księgowania na kontach analitycznych do konta 133 „Rachunek budżetu”), w korespondencji z kontem 140 „Środki pieniężne w drodze”,
- wpływy środków na wydzielonych kontach do konta budżetu, jak np. wydzielonych dla projektów unijnych (księgowania na kontach analitycznych do

w korespondencji z kontem 250 „Należności finansowe”,

- spłaty kredytów bankowych, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”,
- wykup wyemitowanych papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 260 „Zobowiązania finansowe”,
- wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134,
- przelew środków ujętych w planie wydatków niewygasających na wyodrębnione konto tych środków, w korespondencji z kontem 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”,
- zwrot środków z rachunku lokat terminowych na konto podstawowe budżetu (księgowania na kontach analitycznych do konta 133 „Rachunek budżetu”), w korespondencji z kontem 140 „Środki pieniężne w drodze”,
- uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.

| | |
|--|--|
| <p>konta 133 „Rachunek budżetu”), w korespondencji z kontem 140 „Środki pieniężne w drodze” - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.</p> | |
| <p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p> | |
| <p>Ewidencja szczegółowa do konta 133 może być prowadzona według poniższych rachunków budżetu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rachunku podstawowego, - rachunku lokat terminowych, - rachunku środków pomocowych (jeżeli zgodnie z umową jest wymóg wydzielenia tych środków). | |
| <p style="text-align: center;">Uwagi</p> | |
| <p>Rachunek budżetu służy także do realizacji dochodów (wydatków) własnych urzędu, to konto 133 spełnia także funkcje przypisane dla konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” i musi posiadać analitykę przewidzianą dla tego konta. Na podstawie rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dodano do opisu konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” zasadę, że w przypadku dochodów budżetowych i wydatków budżetowych, realizowanych bezpośrednio z rachunku bankowego budżetu saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów – na stronę Wn konta 800, zatem wrócono w tym zakresie do księgowania, jakie było dopuszczone rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości z 28 lipca 2006 r.</p> <p>W ciągu roku konto 133 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.</p> <p>Na koniec roku saldo konta 133 musi być Wn, ponieważ kredyt na rachunku budżetu powinien być spłacony w tym samym roku, w którym został zaciągnięty.</p> <p>Ze względu na zaliczanie do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, jak np. dotacji i subwencji, w przypadku wykazywania tych dochodów w sprawozdaniach jednostkowych z tytułu dochodów budżetowych urzędu, otrzymywane dochody z powyższych tytułów powinny być ujęte w księgach budżetu w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.</p> | |

| | |
|---|-----------|
| Konto 134 „Kredyty bankowe” | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| <p>Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na koncie 134 „Kredyty bankowe” ujmuje się:</p> | |
| Wn | Ma |

| | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> - spłatę kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, - umorzenie kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”, - przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych kredytów, w momencie ich zapłaty lub umorzenia, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, - dodatnie różnice kursowe ustalane od kredytów zaciągniętych w walutach obcych, w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. | <ul style="list-style-type: none"> - zaciągnięty kredyt bankowy, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, - wydatki realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, - odsetki od kredytu bankowego, zwiększające jego kwotę, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, - ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych, w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. |
| <p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p> | |
| <p>Ewidencja szczegółowa do konta 134 jest prowadzona według poszczególnych umów kredytowych, z podziałem kredytów pozostałych do spłaty na długoterminowe i krótkoterminowe.</p> | |
| <p>Uwagi</p> | |
| <p>Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów.</p> | |

| | |
|---|--|
| <p>Konto 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”</p> | |
| <p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p> | |
| <p>Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” ujmuje się:</p> | |
| <p>Wn</p> | <p>Ma</p> |
| <ul style="list-style-type: none"> - wpływy środków pieniężnych ujętych w planach wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, - zwroty niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające z rachunków bieżących jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”, - oprocentowanie środków na rachunku, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów | <ul style="list-style-type: none"> - przelewy środków na wydatki niewygasające na rachunki bieżące jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”, - zwroty środków niewykorzystanych z rachunku środków wydatków niewygasających na konto budżetu, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”. |

| | |
|---|--|
| bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”. | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| Ewidencja szczegółowa do konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” jest prowadzona według jednostek, którym przekazano środki na wydatki niewygasające. | |
| Uwagi | |
| Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki. | |

| | |
|--|--|
| Konto 140 „Środki pieniężne w drodze” | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym: <ul style="list-style-type: none"> - środków otrzymanych z innych budżetów, w przypadku gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego, - kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym, - przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym | |
| Na koncie 140 „Środki pieniężne w drodze” ujmuje się: | |
| Wn | Ma |
| - środki otrzymane z innych budżetów, w przypadku gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu” lub 901 „Dochody budżetu”, - przelewy środków między rachunkami bankowymi, w korespondencji z kontami: 133 „Rachunek budżetu”, 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”. | - przelewy środków między rachunkami bankowymi, w korespondencji z kontami: 133 „Rachunek budżetu”, 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, - wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy, w korespondencji z kontami: 133 „Rachunek budżetu”, 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| Według sum pieniężnych w drodze. | |
| Uwagi | |

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

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan środków w drodze.

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none">- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”,- przeksięgowanie dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, należne budżetowi jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”,- przeksięgowanie dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami dotyczących budżetu państwa lub innej jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”. | <ul style="list-style-type: none">- wpływ dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”,- wpływ dochodów realizowanych przez urząd na wspólne konto budżetu i urzędu, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, jeżeli takie rozwiązanie przyjęto w polityce rachunkowości,- wpływ dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, |

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Uwagi

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Na koniec roku **sytuacja ta dotyczy samorządowych jednostek budżetowych, w których nie występuje tzw. „okres przejściowy”**.

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

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none">- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”,- wydatki urzędu poniesione ze wspólnego konta budżetu i urzędu, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, jeżeli takie rozwiązanie przyjęto w polityce rachunkowości,- wydatki realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe” | <ul style="list-style-type: none">- wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu”,- zwrot środków niewykorzystanych na wydatki budżetowe w danym roku budżetowym w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”. |

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się według jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Uwagi

Konto 223 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 224 „Rozrachunki budżetu”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,

- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.
Na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikające z okresowych sprawozdań (za miesiąc marzec, czerwiec, wrzesień oraz rok), w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”, - przypis otrzymanych udziałów we wpływach w dochodach budżetu państwa i dochodów gmin z tytułu podatków i opłat, pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego za miesiące, za które nie jest sporządzane sprawozdanie z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pod datą ostatniego dnia miesiąca, za który wpłynęły udziały, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”, - przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, do miesiąca, którego udział dotyczy, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”, - przypis udziałów jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie rocznego sprawozdania Rb - 27 z Ministerstwa Finansów (departamentu przekazującego udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych), w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”, - należności z tytułu subwencji i dotacji celowej (z wyjątkiem otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku), w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”, - należności dotyczące części oświatowej subwencji ogólnej, nie przekazane w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, - przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań z tytułu administracji | <ul style="list-style-type: none"> - wpływ na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego przekazanych przez urzędy skarbowe dochodów budżetowych z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, - wpływ na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego przekazanych przez urzędy skarbowe dochodów gmin z tytułu podatków i opłat, pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, - wpływ na konto jednostki samorządu terytorialnego udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, - wpływ należnej subwencji, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, - wpływ na rachunek budżetu należnej dotacji celowej, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, - przypisanie do zwrotu dotacji celowych, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”, - przeksięgowanie dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami dotyczącymi budżetu państwa, w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, - przeksięgowanie dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami dotyczącymi budżetu innej jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, - wyksięgowanie naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa i urzędy skarbowe, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, - wpływ naliczonych odsetek z tytułu nieterminowego przekazywania dochodów |

| | |
|--|--|
| <p>zleconej, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”,</p> <ul style="list-style-type: none"> - przekazanie należnych innej jednostce samorządu terytorialnego dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań z tytułu administracji zleconej ustawami, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, - naliczone odsetki z tytułu nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa i urzędy skarbowe, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, - zwrot nadmiernej subwencji i dotacji celowej, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”. | <p>przez budżet państwa i urzędy skarbowe w momencie ich zapłaty, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu” (jednoczesne przeksięgowanie naliczonych odsetek Wn konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe” Ma konto 901 „Dochody budżetu”,</p> <ul style="list-style-type: none"> - odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych, do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, - odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonywano odpisów aktualizujących, w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. |
| <p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p> | |
| <p>Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona według stanu należności i zobowiązań dla poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, w szczególności według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego, - rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, - rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, - rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa. | |
| <p>Uwagi</p> | |
| <p>Otrzymane dotacje celowe i subwencje dotyczące następnych okresów nie stanowią zobowiązań wobec jednostki, która je przekazała, tylko są przychodami przyszłych okresów i powinny być księgowane na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.</p> <p>Konto 224 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności budżetu i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań budżetu.</p> | |

| | |
|---|--|
| <p>Konto 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”</p> | |
| <p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p> | |
| <p>Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków, oraz do rozliczenia wydatków niewygasających realizowanych przez urząd, w przypadku prowadzenia wspólnego konta budżetu i urzędu.</p> <p>Na koncie 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków” ujmuje się:</p> | |
| <p>Wn</p> | <p>Ma</p> |
| <p>- środki przelane z rachunku środków</p> | <p>- wydatki zrealizowane przez jednostki bud-</p> |

| | |
|---|---|
| <p>na wydatki niewygasające na pokrycie wydatków niewygasających jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”,</p> <p>- wydatki niewygasające realizowane przez urząd, w przypadku prowadzenia wspólnego konta budżetu i urzędu, w korespondencji z kontem 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”.</p> | <p>żetowe w ciężar planu wydatków niewygasających, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 904 „Niewygasające wydatki”</p> <p>- zwrot środków w związku z ich niewykorzystaniem na realizację planu wydatków niewygasających, albo związanych z wygaśnięciem tego planu, w korespondencji z kontem 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”.</p> |
| <p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p> | |
| <p>Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków oraz z wyodrębnieniem wydatków urzędu. w przypadku prowadzenia wspólnego konta budżetu i urzędu.</p> | |
| <p>Uwagi</p> | |
| <p>Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków pieniężnych przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.</p> | |

| | |
|--|---|
| <p>Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”</p> | |
| <p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p> | |
| <p>Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260.</p> <p>Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:</p> | |
| <p>Wn</p> | <p>Ma</p> |
| <p>- wypłaty środków pieniężnych dotyczących innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”,</p> <p>- odpisanie zobowiązań przedawnionych, w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”,</p> <p>- błędy w wyciągach bankowych (niesłuszne obciążenia i korekty mylnych uznań bankowych), w korespondencji z kontami bankowymi: 133 „Rachunek budżetu”, 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”.</p> | <p>- wpływy środków pieniężnych dotyczących innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”,</p> <p>- umorzone należności oraz odpisanie należności przedawnionych, na które nie utworzono odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”,</p> <p>- odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych, do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”,</p> <p>- błędy w wyciągach bankowych (niesłuszne uznanie i korekty mylnych obciążeń</p> |

| | |
|--|--|
| | bankowych), w korespondencji z kontami bankowymi: 133 „Rachunek budżetu”, 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według: poszczególnych tytułów, poszczególnych kontrahentów. | |
| Uwagi | |
| Konto 240 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań. | |

| | |
|---|---|
| Konto 250 „Należności finansowe” | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek. Na koncie 250 „Należności finansowe” ujmuje się: | |
| Wn | Ma |
| <ul style="list-style-type: none"> - powstanie i zwiększenie należności finansowych (w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek), w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, - odsetki od pożyczek udzielonych, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. | <ul style="list-style-type: none"> - spłatę udzielonej pożyczki, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, - umorzenie części lub całości udzielonej pożyczki, w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”, - zapłatę odsetek od udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu” (równoległy zapis Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” Ma 901 „Dochody budżetu”), - umorzenie naliczonych odsetek od pożyczek, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, - umorzone należności oraz odpisanie należności przedawnionych, na które nie utworzono odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”, - odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych, do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| Ewidencję szczegółową do konta 250 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów należności, | |

- poszczególnych kontrahentów.

Uwagi

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności finansowych i saldo Ma oznaczające stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Konto 260 „Zobowiązania finansowe”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na koncie 260 „Zobowiązania finansowe” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> - spłatę zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, - umorzenie zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”, - przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek, w momencie ich zapłaty, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (zapłata następuje ze środków ujętych w planie urzędu, z konta urzędu lub jeżeli urząd nie posiada odrębnego konta ze wspólnego konta budżetu i urzędu), - umorzenie odsetek od zaciągniętej pożyczki, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, - wykup wyemitowanych instrumentów finansowych (według wartości nominalnej), w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, - przeksięgowanie odsetek od wyemitowanych obligacji, w momencie ich zapłaty, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (zapłata następuje ze środków ujętych w planie urzędu, z konta urzędu lub jeżeli urząd nie posiada odrębnego konta ze wspólnego konta budżetu i urzędu), | <ul style="list-style-type: none"> - wpływ zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, - zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, - przekazanie obligacji do biura maklerskiego lub banku, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - wpływ środków z tytułu wyemitowanych obligacji (w cenie sprzedaży), w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, - odsetki od wyemitowanych papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. - dyskonto naliczone od wyemitowanych obligacji (cena emisyjna jest niższa od wartości nominalnej), w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. |

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzi się według:

- poszczególnych tytułów zobowiązań finansowych,
- poszczególnych kontrahentów.

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

| Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności” | |
|--|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Odpisów aktualizujących dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych, w przypadkach określonych w art. 35b ustawy z 29.9.1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.). Na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ujmuje się: | |
| Wn | Ma |
| <ul style="list-style-type: none"> - rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu umorzenia, przedawnienia należności, w korespondencji z kontami zespołu „2”, - rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu uregulowania należności, w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. | <ul style="list-style-type: none"> - odpisy aktualizujące należności wątpliwe w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według poszczególnych tytułów odpisów aktualizujących. | |
| Uwagi | |
| Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. | |

| Konto 901 „Dochody budżetu” | |
|---|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na koncie 901 „Dochody budżetu” ujmuje się: | |
| Wn | Ma |
| <ul style="list-style-type: none"> - zwroty dochodów budżetowych w ciągu roku budżetowego (np. zwroty niewykorzystanych dotacji celowych), w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, - zmniejszone dochody budżetowe, w korespondencji z kontem 224 | <ul style="list-style-type: none"> - dochody budżetowe ujęte w sprawozdaniach budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, - dochody budżetowe urzędu wpłacane bezpośrednio na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek |

„Rozrachunki budżetu” np. przypisane dotacje celowe do zwrotu - zwrócone do 31 stycznia następnego roku,
- przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”.

budżetu” lub z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” jeżeli takie rozwiązanie przyjęto w polityce rachunkowości,
- należne dochody z tytułu udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego ujęte w kwartalnych sprawozdaniach budżetowych urzędów skarbowych Rb - 27, (za miesiąc marzec, czerwiec, wrzesień oraz rok), w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”,
- przypis otrzymanych udziałów we wpływach w dochodach budżetu państwa i dochodów gmin z tytułu podatków i opłat, pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego za miesiące, za które nie jest sporządzane sprawozdanie z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pod datą ostatniego dnia miesiąca, za który wpłynęły udziały, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”,
- przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, do miesiąca, którego udział dotyczy, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”,
- przypis udziałów jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie rocznego sprawozdania Rb - 27 z Ministerstwa Finansów (departamentu przekazującego udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych), w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”,
- dochody należne od budżetu państwa, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”,
- wpływ dochodów budżetowych z budżetu państwa, w szczególności subwencji i dotacji (wcześniej nieprzypisane), w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”,
- zapłatę odsetek od udzielonych pożyczek na konto 133 „Rachunek budżetu”,
- równoległy zapis do zapłaty odsetek jeżeli odsetki były przypisane Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe” Ma 901 „Dochody budżetu”),
- wpływ odsetek od lokat bankowych i środków na rachunkach bankowych,, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu” i 135 „Rachunek środków na

| | |
|--|--|
| | <p>niewygasające wydatki",</p> <ul style="list-style-type: none"> - przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu, a należnej za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, - przypis w styczniu dotacji celowej otrzymanej w grudniu, a należnej za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, - wpłaty nadwyżek środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, - wpływy środków pozostających na 31 grudnia na wydzielonych rachunkach dochodów samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, - przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na realizację planu tych wydatków lub po wygaśnięciu planu tych wydatków, na dochody budżetu, w korespondencji z kontem 904 „Niewygasające wydatki”, - dochody budżetu pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, - dochody budżetu pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”. |
|--|--|

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się według podziałek planu finansowego.

Uwagi

Na podstawie rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dodano do opisu konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” zasadę, że w przypadku wpływu dochodów budżetowych realizowanych bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu, saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych dochodów budżetowych, podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Wn konta 800, zatem wrócono w tym zakresie do księgowania, jakie było dopuszczone rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości z 28 lipca 2006 r.

Konto 902 „Wydatki budżetu”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu

terytorialnego.

Na koncie 902 „Wydatki budżetu” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|--|--|
| <p>- wydatki budżetowe jednostek budżetowych ujęte w ich sprawozdaniach budżetowych, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, - wydatki objęte planem finansowym urzędu realizowane bezpośrednio z rachunku budżetu, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu” lub z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” jeżeli takie rozwiązanie przyjęto w polityce rachunkowości, - wydatki realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,</p> | <p>- przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”.</p> |

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się według podziałek planu finansowego.

Uwagi

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961. Pomimo, że w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości podano, że wydatki realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych powinny być ujmowane na koncie 902 w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”, ze względu na to, że operacje te należy traktować jako równoważne z przelaniem środków na rachunek bankowy jednostki realizujące zadanie finansowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych oraz z uwagi na fakt, że sprawozdania budżetowe Rb 28S powinny obejmować wszystkie wydatki objęte planami finansowymi jednostek budżetowych, w tym urzędów wskazana jest korespondencja kont 902 „Wydatki budżetu” z kontem. 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Na podstawie rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dodano do opisu konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” zasadę, że w przypadku wydatków budżetowych urzędu, realizowanych bezpośrednio z rachunku bankowego budżetu, saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków budżetowych, podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, zatem wrócono w tym zakresie do księgowania, jakie było dopuszczone rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości z 28 lipca 2006 r.

Konto 903 „Niewykonane wydatki”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie 903 „Niewykonane wydatki” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|---|---|
| - wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 904 „Niewygasające wydatki”. | - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie salda konta 903 na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”. |

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

W zakresie niewygasających wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego organ stanowiący (łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego) ustala plan finansowy tych wydatków w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.

Uwagi

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

Konto 904 „Niewygasające wydatki”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na koncie 904 „Niewygasające wydatki” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|--|--|
| - wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”, - przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na realizację planu tych wydatków lub po wygaśnięciu planu tych wydatków, na dochody budżetu, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”. | - wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 903 „Niewykonane wydatki”. |

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Zasady ustalania wydatków niewygasających omówiono przy koncie 903.

Uwagi

Konto 904 wykazuje saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów i wydatków przyszłych okresów.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma — przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego czy naliczone niezapłacone odsetki).

Na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none">- przeksięgowanie w styczniu dotacji celowej dotyczącej stycznia, a otrzymanej w grudniu poprzedniego roku, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”,- przeksięgowanie w styczniu subwencji oświatowej dotyczącej stycznia, a otrzymanej w grudniu poprzedniego roku, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”,- przeksięgowanie zapłaconych odsetek od udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”,- przeksięgowanie umorzonych odsetek od udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem 250 „Należności finansowe”- naliczone odsetki od zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260 „Zobowiązania finansowe”,- naliczone odsetki od zaciągniętych kredytów, w korespondencji z kontem, 134 „Kredyty bankowe”,- naliczone odsetki od wyemitowanych papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 260 „Zobowiązania finansowe”.- dyskonto naliczone od wyemitowanych obligacji (cena emisyjna jest niższa od wartości nominalnej), w korespondencji z kontem 260 „Zobowiązania finansowe”. | <ul style="list-style-type: none">- wpływy środków pieniężnych z tytułu dotacji celowej na rachunek budżetu, otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”,- wpływy środków pieniężnych z tytułu subwencji oświatowej na rachunek budżetu, otrzymanej w grudniu za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”,- naliczone odsetki od udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem 250 „Należności finansowe”,- naliczone odsetki od nieterminowego przekazywania dochodów przez budżet państwa i urzędy skarbowe, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”,- przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych kredytów w momencie ich zapłaty lub umorzenia, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”,- przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek, w momencie ich zapłaty, w korespondencji z kontem 260 „Zobowiązania finansowe” (zapłata następuje ze środków ujętych w planie urzędu, z konta urzędu lub jeżeli urząd nie posiada odrębnego konta ze wspólnego konta budżetu i urzędu),,- przeksięgowanie odsetek od wyemitowanych obligacji, w momencie ich zapłaty, w korespondencji z kontem 260 „Zobowiązania finansowe” (zapłata następuje ze środków ujętych w planie urzędu, z konta urzędu lub jeżeli urząd nie posiada odrębnego konta ze wspólnego konta budżetu i urzędu),- przeksięgowanie dyskonta od wyemitowanych obligacji za dany okres,, w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. |

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych.

Uwagi

Saldo Wn oznacza wysokość rozliczeń, które w momencie zapłaty staną się wydatkami. Saldo Ma oznacza stan rozliczeń międzyokresowych przychodów.

960 „Skumulowane wyniki budżetu”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

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

Na koncie 960 „Skumulowane wyniki budżetu” ujmuje się:

| Wn | Ma |
|---|---|
| <p>- w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego, np. z kontem 133 „Rachunek budżetu”,</p> <p>- w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok:</p> <ul style="list-style-type: none">• przeniesienie salda Wn konta 961 „Wynik wykonania budżetu” (deficytu budżetu),• przeniesienie salda Wn konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. | <p>- w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego, np. z kontem 133 „Rachunek budżetu”,</p> <p>- w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok:</p> <ul style="list-style-type: none">• przeniesienie salda Ma konta 961 „Wynik wykonania budżetu” (nadwyżki budżetu),• przeniesienie salda Ma konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. |

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona.

Uwagi

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

961 „Wynik wykonania budżetu”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

| | |
|--|---|
| Na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” ujmuje się: | |
| Wn | Ma |
| <ul style="list-style-type: none"> - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu”, - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie niewykonanych wydatków, ujętych w planie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 903 „Niewykonane wydatki”, - w roku następnym pod datą zatwierdzenia budżetu przeniesienie salda Ma konta 961 na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”. | <ul style="list-style-type: none"> - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”, - w roku następnym pod datą zatwierdzenia budżetu przeniesienie salda Wn konta 961 na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| Ewidencję szczegółową do konta 961 prowadzi się według źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości. | |
| Uwagi | |
| Na koniec roku saldo Wn konta 961 oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki budżetu. | |

| | |
|--|---|
| Konto 962 „Wynik na pozostałych operacjach” | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych, w szczególności kosztów i przychodów finansowych oraz pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych wpływających na wynik wykonania budżetu. Na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach” ujmuje się: | |
| Wn | Ma |
| <ul style="list-style-type: none"> - ujemne różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”, - umorzenie udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem 250 „Należności finansowe”, - odpisy aktualizujące należności, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, - przesięgowanie dyskonta od wyemitowanych obligacji za dany okres, w korespondencji z kontem | <ul style="list-style-type: none"> - dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”, - umorzenie zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260 „Zobowiązania finansowe”, - umorzenie zaciągniętych kredytów, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”, - rozwiązanie odpisów aktualizujących należności, na skutek ich zapłaty, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy |

| | |
|--|--|
| <p>909 „Rozliczenia międzyokresowe”, - w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Ma konta 962 na stronę Ma konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.</p> | <p>aktualizujące należności”, - w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Wn konta 962 na stronę Wn konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.</p> |
| <p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p> | |
| <p>Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona, z tym że dla celów analitycznych może być wskazane wyodrębnienie określonych kosztów czy przychodów.</p> | |
| <p>Uwagi</p> | |
| <p>Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.</p> | |

| | |
|--|---|
| <p>Konto 968 „Prywatyzacja”</p> | |
| <p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p> | |
| <p>Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji. Na koncie 968 „Prywatyzacja” ujmuje się:</p> | |
| <p>Wn</p> | <p>Ma</p> |
| <p>- rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu” lub z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach” w przypadku przeznaczenia przychodów z prywatyzacji na pokrycie deficytu budżetu.</p> | <p>- przychody z tytułu prywatyzacji, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”.</p> |
| <p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p> | |
| <p>Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według tytułów prywatyzacji oraz podziałek klasyfikacji przychodów i rozchodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych.</p> | |
| <p>Uwagi</p> | |
| <p>* Art. 217 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych stanowi, że deficyt budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być sfinansowany między innymi przychodami pochodzącymi z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.</p> | |
| <p>Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.</p> | |

Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

| Konto 991 „Planowane dochody budżetu” | |
|---|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na koncie 991 „Planowane dochody budżetu” ujmuje się: | |
| Wn | Ma |
| - zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu. | - planowane dochody budżetu, - zmiany budżetu zwiększające planowane dochody. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| Ewidencję analityczną mogą stanowić konta analityczne odpowiadające planom finansowym dochodów budżetowych poszczególnych jednostek budżetowych. | |
| Uwagi | |
| W ciągu roku saldo Ma konta 991 określa wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991. | |

| Konto 992 „Planowane wydatki budżetu” | |
|---|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
| Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian. Na koncie 992 „Planowane wydatki budżetu” ujmuje się: | |
| Wn | Ma |
| - planowane wydatki budżetu, - zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki. | - zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| Ewidencję analityczną mogą stanowić konta analityczne odpowiadające planom finansowym wydatków budżetowych poszczególnych jednostek budżetowych i budżetu. | |
| Uwagi | |
| W ciągu roku saldo Wn konta 992 określa wysokość planowanych wydatków budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992. | |

| Konto 993 „Rozliczenia z innymi budżetami” |
|---|
|---|

| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | |
|--|--|
| Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych. Na koncie 993 „Rozliczenia z innymi budżetami” ujmuje się: | |
| Wn | Ma |
| - należności od innych budżetów, - spłatę zobowiązań wobec innych budżetów. | - zobowiązania wobec innych budżetów, - wpłaty należności otrzymane od innych budżetów. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | |
| Ewidencja analityczna powinna być prowadzona według poszczególnych budżetów. | |
| Uwagi | |
| Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 stan zobowiązań. | |

Księgi pomocnicze tworzy się do następujących kont :

- 133 „Rachunek budżetu „ - według rodzajów dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów,
- 134 „Kredyty bankowe” – według kredytodawców,
- 140 „Środki pieniężne w drodze” - według rodzaju środków pieniężnych ,
- 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” - według przekazujących dochody i podziałek klasyfikacji budżetowej,
- 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” – według rodzaju środków przekazanych jednostkom budżetowym i z podziałem na jednostki, w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.
- 224 „Rozrachunki budżetu” – według rodzajów otrzymywanych dochodów,
- 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”
- 901 „Dochody budżetu” – według podziałek planu finansowego dochodów,
- 902 „Wydatki budżetu” – według podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków,
- 903 „Niewykonane wydatki” – według rodzaju wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych zgodnie z planem wydatków niewygasających,
- 904 „Niewygasające wydatki” – według planu wydatków i z podziałem na jednostki budżetowe wykonujące te wydatki na podstawie ich sprawozdań,
- 909 „Rozliczenia międzyokresowe” – według tytułów rozliczeń międzyokresowych,
- 961 „Wynik wykonania budżetu” – według źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń wyniku wykonania budżetu,

3. Zasady rachunkowości zadań finansowanych z wykorzystaniem środków pomocowych w Organie – Gmina oraz jednostce - Urzędzie Gminy

Rachunkowość w zakresie zadań finansowanych z udziałem środków pomocowych prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy - Organ oraz jednostki - Urząd Gminy.

Realizacja zadania może nastąpić przed podpisaniem umowy o dofinansowaniu zadania, po uzyskaniu pozytywnej informacji - zawiadomienia o wyborze projektu przez jednostkę wdrażającą programy.

Beneficjentem docelowym środków finansowych z pomocy finansowej Unii Europejskiej oraz innych środków pomocowych są jednostki organizacyjne gminy w tym również Urząd Gminy.

W planach jednostek organizacyjnych gminy winny być ujęte wydatki na realizację zadania.

Jeśli umowy bądź inne przepisy wymagają wyodrębnienia do realizacji projektu rachunku bankowego, to rachunek funkcjonuje w jednostce realizującej zadanie.

Ewidencja księgową projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania poprzez stosowanie:

- odpowiedniej klasyfikacji budżetowej,
- wydzielonego zespołu kont w ramach zakładowego planu kont dla budżetu
- wydzielonego zespołu kont w ramach zakładowego planu kont dla jednostki Urząd Gminy - w przypadku realizowania projektu przez jednostkę Urząd Gminy.

Realizacja wydatków następuje zgodnie z założonymi projektami, podpisanymi umowami i harmonogramami na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące projektów przechowywane są w odrębnych segregatorach przez okres określony w umowach o dofinansowanie projektu.

Wójt Gminy Besko
Mariusz Bałaban

Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych

W Urzędzie Gminy istnieją zbiory danych tworzące następujące księgi rachunkowe, które obowiązują od dnia 01 lipca 2011 roku.

- 1) **Gmina Besko – dochody i wydatki** – ewidencja dochodów i wydatków Gminy Besko,
- 2) **Urząd Gminy Besko – dochody i wydatki** – ewidencja księgową dochodów i wydatków Urzędu Gminy Besko,
- 3) **Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych** – ewidencja księgową gospodarki środkami ZFŚS.

W Urzędzie Gminy Besko stosowane są księgi rachunkowe przy użyciu komputera. System komputerowego przetwarzania danych PUMA składa się z następujących modułów:

1. moduł Finanse i Księgowość
2. moduł płacowy
3. moduł grunty (podatek od osób fizycznych)
4. moduł OPJ (podatek od osób prawnych)
5. moduł Pojazdy (podatek od środków transportu)

Moduł płacowy współpracuje z programem ZUS „Płatnik”.

Plan kont pozwala na ewidencję zdarzeń księgowych na kartach syntetycznych i analitycznych. Dostępne są informacje o bilansie otwarcia, obrotach w danych miesiącach i saldach konta.

System spełnia wymogi ustawy o rachunkowości z dnia 29.09 1994 r (Dz. U. nr 121, poz. 591 z póź. zm). System objęty jest opieką autorską (aktualizacje wraz z bieżącymi zmianami stosownych przepisów). Zarówno program jak i bazy danych są własnością autora – ZETO Olsztyn. Użytkownicy nie mają możliwości jakichkolwiek zmian procedur działania systemu.

System zainstalowany jest na pojedynczych stanowiskach bez możliwości dostępu sieciowego. Dostęp do systemu kontrolowany jest na poziomie użytkownika, tzn. użytkownikom przydziela się unikalne identyfikatory i hasła. System rejestruje dostęp poszczególnych użytkowników.

We wszystkich systemach należy wykonać po zakończeniu pracy w danym tygodniu kopie zapasową zbiorów (ręcznie czy przy pomocy automatycznych skryptów) na dysku lokalnym komputera. Na zakończenie miesiąca (po zakończeniu księgowania z dany okres czasu) należy wykonać kopie bezpieczeństwa na Serwerze. Kopie powinny być zabezpieczone hasłem zgodnie z Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji¹⁾ z dnia 29 kwietnia 2004 r. dla danych dla poziomu wysokiego. Zapisy księgowe utrwalone na komputerowych nośnikach danych w informatycznych księgach rachunkowych są przenoszone na nośnik papierowy w formie wydruku komputerowego

na koniec każdego miesiąca. Kopie danych przechowują pracownicy na poszczególnych stanowiskach księgowych.

Po zakończeniu roku obrachunkowego ostatnie kopie dzienne przekazywane są do archiwum.

Dokumentacja opisująca poszczególne programy użytkownika posiada klauzulę, że jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości i zawiera:

- oznaczenie wersji oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji,
- wykaz programów,
- procedury/funkcje wraz z opisem algorytmów i parametrów,
- opis programowych zasad ochrony danych, metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania,
- wykaz zbiorów kont ksiąg rachunkowych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w komputerowym systemie rachunkowości.

Ponadto tworzone są inne zbiory danych.

Wójt Gminy Besko
Mariusz Bałaban

Opis systemu informatycznego

Rachunkowość budżetowa objęta planem kont i jest prowadzona przy użyciu komputera. Programy finansowo-księgowe zainstalowane są na serwerze, które są podłączone do wspólnej sieci komputerowej. Sieć jest chroniona przez firewall. Każdy użytkownik systemu posiada swój login i hasło, które umożliwia dostęp do serwera z główną bazą danych. Do programów księgowych mają dostęp wyłącznie użytkownicy uprawnieni. Każdy uprawniony użytkownik ma dostęp do konkretnego programu, który jest nadawany przez administratora systemu.

SYSTEM OBSŁUGI JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO - PUMA

PUMA (**P**latforma **U**ruchomieniowa **M**odułów **A**plikacyjnych) to zintegrowany system informatyczny wspomagający działalność jednostek samorządu terytorialnego. System został wykonany w technologii klient/serwer, co umożliwia zwiększenie wydajności systemu przez przeniesienie operacji obsługi danych na serwer bazy danych. System PUMA jako jedno z niewielu rozwiązań na rynku zawiera pakiety modułów ze sobą wzajemnie zintegrowanych zarówno w zakresie przepływu danych finansowych, jak i ewidencyjnych. Przez to ułatwia pracę i eliminuje możliwość popełniania błędów związanych z ręcznym zwielokrotnianiem i wprowadzaniem danych. Dzięki PUMA zyskujesz:

- **System zawsze aktualny:** Comiesięczny cykl aktualizacji gwarantuje, że system PUMA jest zgodny z obowiązującym stanem prawnym.
- **Rozwiązania idealnie dostosowane do twoich potrzeb:** W rozwoju systemu PUMA uwzględniane są sugestie i wnioski użytkowników. Tylko w samym 2011 roku zrealizowanych zostało 177 takich rozszerzeń.
- **Narzędzie wszechstronne:** System PUMA współpracuje z istniejącymi już oraz powstającymi centralnymi rejestrami takimi jak ePUAP, ZMOKU, CEIDG etc.
- **Poczucie bezpieczeństwa:** Wsparcie Klienta za pośrednictwem różnych kanałów dostępu oraz możliwością zgłaszania spraw przez 24 godziny na dobę. Codziennie dostęp do systemu wsparcia HelpDesk ma ponad 13000 użytkowników końcowych z ponad 600 jednostek posiadających wdrożone produkty ZETO Olsztyn.
- **Długofalowe korzyści:** Wysokość licencji i pobieranych opłat za opiekę autorską jest niezależna od ilości stanowisk i użytkowników końcowych. Klient może korzystać z systemu PUMA na dowolnej liczbie stanowisk bez konieczności jakichkolwiek dopłat z tego tytułu.
- **Stabilnego i wiarygodnego partnera:** Autor systemu PUMA - ZETO Olsztyn Sp. z o.o. - gwarantuje odpowiednią jakość produktów i poziom obsługi. Firma istnieje na rynku od ponad 40 lat, specjalizując się od ponad 20 lat w rozwiązaniach informatycznych dla jednostek samorządowych, posiada Zintegrowany System Zarządzania wg normy ISO 9001:2008 oraz system bezpieczeństwa informacji certyfikowany normą ISO/IEC 27001:2005. Ponad 140 pracowników pracuje nad rozwojem i jakością produktów w ZETO Olsztyn, z czego ponad 50 wyłącznie nad rozwojem systemu PUMA.

Finanse i Księgowość

Celem modułu Finanse i Księgowość jest zautomatyzowanie procesu księgowania wszystkich operacji finansowych w zakresie księgowości jednostek budżetowych.

Moduł umożliwia obsługę:

- Finansów i księgowości budżetu
- Finansów i księgowości jednostki budżetowej

- Finansów i księgowości jednostek podległych

Ewidencja operacji księgowych budżetu odbywa się na podstawie planu kont i bieżących dowodów księgowych.

Plan kont dzieli się na dwie podstawowe części:

- **Konta bilansowe**, na których obowiązuje zapis dwustronny.
- **Konta pozabilansowe**, na których prowadzi się zapisy jednostronne.

Plan kont definiowany jest przez użytkownika i obejmuje:

- konta syntetyczne – wg obowiązującego planu kont
- konta analityczne – wg potrzeb szczegółowej ewidencji zapewniającej bezpośredni dostęp do informacji
- konta wg klasyfikacji budżetowej zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz w zakresie niezbędnym do wykonania sprawozdań
- klasyfikację budżetową rozszerzoną o rodzaje i numery zadań zdefiniowanych w planie finansowym budżetu.

Sposób opracowania planu kont ma decydujący wpływ na efektywną pracę w systemie, a przede wszystkim na zakres i rodzaj udostępnianych informacji. Struktura konta analitycznego jest różna dla poszczególnych kont syntetycznych, jednak w ramach danego konta musi być jednoznacznie określona. System dostarcza bardzo elastyczne narzędzie służące do precyzyjnego opisanie i zainstalowania planu kont. Jednolitość budowy konta zapewnia definiowanie bloków składających się na konto analityczne. Bloki mogą być zdefiniowane jako uniwersalne – dla wszystkich zespołów kont lub jako bloki charakterystyczne tylko dla danego zespołu.

Moduł umożliwia między innymi :

- prowadzenie dziennika (oraz wszelkich innych dokumentów, dekretów i rejestrów) w układzie chronologicznym
- tworzenie (wg potrzeb użytkowników) dzienników umożliwiających rejestrowanie operacji związanych np. z poszczególnymi działalnościami
- rejestrację i dekretację dowodów księgowych w ramach zdefiniowanych przez użytkownika dzienników
- podgląd stanu wykonania budżetu na danym koncie klasyfikacji z uwzględnieniem dokumentów zaksięgowanych, zadekretowanych oraz planu finansowego i zaangażowania środków (podczas dekretowania dokumentów)
- automatyczne dekretowanie sprawozdań z jednostek na kontach księgowych budżetu
- automatyczne dekretowanie raportów kasowych z kasy urzędu
- możliwość dekretowania operacji przekazywanych z innych modułów (środki trwałe, windykacja, płace)
- rejestrowanie dokumentów w dowolnym (otwartym) miesiącu bez konieczności zamykania miesiąca poprzedniego
- podgląd i wydruk planu kont w układzie syntetycznym oraz na dowolnym poziomie analitycznym
- generowanie zestawień obrotów i sald z uwzględnieniem dokumentów przeznaczonych do zaksięgowania celem dokonania symulacji obrotów na kontach
- możliwość kopiowania planu kont z roku poprzedniego na bieżący
- możliwość równoczesnej pracy na początku nowego roku w poprzednim i nowym roku obrotowym (bez konieczności zamykania roku i wprowadzania BO)
- możliwość tworzenia bilansu jednostki (jednostek podległych) oraz budżetu
- możliwość eksportu bilansu z jednostek podległych (zdalnych) i ich wczytania do jednostki nadrzędnej w celu sporządzenia bilansów łącznych
- możliwość sporządzania w jednostce nadrzędnej bilansów łącznych z bilansów jednostek podległych
- automatyczne tworzenie bilansu otwarcia przy zamknięciu roku
- przesyłanie sprawozdań jednostkowych (zatwierdzonych) i ich konsolidację

w systemie w sprawozdania zbiorcze. Możliwość elektronicznego otrzymywania sprawozdań

- możliwość generowania sprawozdań do RIO dzięki eksportowi sprawozdań do programu Besti@.

Efektom przetwarzania są między innymi następujące zestawienia (z definiowanymi przez użytkownika parametrami):

- wydruk dziennych zapisów księgowych
- wydruk stanu kont – obrotów i sald w układzie syntetycznym i analitycznym
- wydruk kartotek w układzie analitycznym
- analiza wykonania planu finansowego
- zestawienie wydatków i kosztów
- analiza rozrachunków
- analiza stanu zadłużenia kontrahentów
- wystawianie not odsetkowych
- sprawozdawczość finansowo-księgowa - sprawozdania: RB-27S, RB-28S, RB-30S, RB-31, RB-33, RB-34, RB-27ZZ ,RB-N, RB-Z, RB-NDS , RB-50, RB-PDP, RB-WS

Graniczny termin uruchomienia modułu Finanse i Księgowość to przełom każdego miesiąca.

Budżet

Zadaniem modułu jest informatyczne wspomaganie urzędów miast, gmin i innych jednostek organizacyjnych w pracach związanych z tworzeniem projektu budżetu, a po jego zatwierdzeniu, z realizacją uchwalonego budżetu.

Moduł pozwala zaprojektować budżet jednostki samorządu terytorialnego, planować i ewidencjonować w ciągu roku wszystkie zmiany w przyjętym budżecie oraz rejestrować wykonanie tego budżetu zgodnie z wymaganiami ustawy o finansach publicznych.

Warunkiem pełnego wykorzystania modułu jest ścisła współpraca z modułem Finanse i Księgowość. Dane o wszystkich zmianach i korektach budżetu są widoczne w module Finanse i Księgowość

Moduł „BUDŻET” obejmuje następujące zagadnienia:

1. tworzenie projektu budżetu na podstawie danych budżetu ubiegłorocznego i projektów częściowych składanych przez poszczególne jednostki organizacyjne
2. zmiany projektu budżetu
3. zatwierdzanie projektu i utworzenie budżetu do realizacji
4. zmiany uchwalonego budżetu w trakcie roku
5. możliwość prowadzenia budżetu zadaniowego
6. wczytywanie wykonania budżetu na podstawie sprawozdań z podległych jednostek organizacyjnych zarejestrowanych w module Finanse i Księgowość
7. tworzenie raportów według definiowanych przez użytkownika parametrów.

Efektom przetwarzania są następujące zestawienia mogące stanowić załączniki do uchwały budżetowej:

- projekt budżetu z przewidywanym wykonaniem z roku ubiegłego
- projekt budżetu przed i po zmianach (z uwzględnieniem zmian nie zatwierdzonych lub zatwierdzonych)
- plan dochodów / wydatków budżetu wg klasyfikacji budżetowej
- plan dochodów budżetu wg źródeł powstawania
- plan wydatków budżetu wg grup paragrafów
- wykonanie budżetu wg klasyfikacji budżetowej lub wg paragrafów

- dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami
- źródła sfinansowania deficytu lub rozdysponowanie nadwyżki budżetowej
- plan przychodów i wydatków zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych i dochodów własnych
- plan przychodów i wydatków Funduszy Celowych
- bilans budżetu.

Graniczny termin uruchomienia modułu Budżet to przełom każdego miesiąca.

Wieloletnia Prognoza Finansowa

Moduł WPF wspomaga wydziały finansowo-księgowo w zakresie przygotowania wieloletniej prognozy finansowej oraz obsługi zmian w związku z opracowywaniem i tworzeniem budżetów jednorocznych zgodnie z art. 122 ust. 2 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych.

- Moduł WPF pobiera dane dotyczące wykonania budżetu z wybranych lat poprzednich oraz planu wydatków na rok prognozy.
- Aplikacja oblicza wymagane wskaźniki wynikające z ustawy o finansach publicznych oraz inne składowe wieloletniej prognozy finansowej.
- Następnie przekazuje dane zawarte w wieloletniej prognozie finansowej do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Prognozę finansową wraz z załącznikiem zapiszesz bowiem do pliku w formacie XML w standardzie zgodnym i akceptowalnym przez systemy BeSTi@ i SJO BeSTi@. Możliwe jest również zczytanie ubiegłorocznej prognozy z systemu Besti@ do modułu WPF.
- Prognoza finansowa tworzona jest zgodnie ze schematem zaproponowanym przez Ministerstwo Finansów. Zawiera ona wszystkie elementy określone art. 226 - 232 Ustawy o finansach publicznych. Forma i schemat prognozy finansowej zostały dostosowane do wspólnej propozycji wypracowanej przez Ministerstwo Finansów, Regionalne Izby Obrachunkowe oraz przedstawicieli jednostek samorządu terytorialnego.
- Moduł weryfikuje zgodność danych zawartych w uchwale budżetowej i w wieloletniej prognozie finansowej w zakresie sumy dochodów i wydatków budżetu, a także kwot przychodów i rozchodów oraz długu JST.
- Moduł WPF pozwala na stworzenie wielu wersji wieloletniej prognozy finansowej z możliwością na zatwierdzenie tej optymalnej.
- Aplikacja umożliwia również na prowadzenie ewidencji przedsięwzięć, programów, zadań oraz na wygenerowanie załącznika z wykazem przedsięwzięć do wieloletniej prognozy. Dane do załącznika będą pobrane z ewidencji przedsięwzięć, programów i zadań.

Faktury

Moduł Faktury może być uruchomiony w dogodnym dla Klienta momencie.

Moduł obsługuje następujące zagadnienia:

- Zakładanie i utrzymanie w aktualnym stanie kartotek produktów sprzedawanych i kupowanych przez podmiot obsługiwany.
- Rejestrację faktur zakupu oraz sprzedaży i ich korekt.
- Sporządzanie rejestrów: roczne, kwartalne, miesięczne, zarządzanie rejestrami: rozliczanie bilansów zamknięcia, tworzenie bilansów otwarcia, możliwość jednoczesnego tworzenia kilku rozdzielnych rejestrów dla różnych oddziałów, konfiguracja poszczególnych rejestrów z możliwością rozliczania albo nie rozliczania dokumentów zakupowych / sprzedażowych

Szczegółowy wykaz realizowanych funkcji:

- Administracja słownikami: jednostek miar, stawek VAT, kursów walut, działów, sposobów zapłaty, PKWiU (Polska Klasyfikacja Wyrobów i Usług), typów cen, towarów, usług

- Wystawianie faktur i inne realizowane funkcje dot. faktur: faktury sprzedaży, korekty faktur sprzedaży, szukanie dokumentów, przeglądanie dokumentów, możliwość wystawiania faktur na kilku kontrahentów jednocześnie, faktury zakupu, korekty faktur zakupu, obsługa not korygujących
- Wydruki:
 - Wydruk rejestru sprzedaży
 - Wydruk zakupów
 - Rejestr VAT zakupów
 - Generowanie deklaracji dla podatku od towarów i usług Vat-7 i Vat-7K
- Administracja: numeracja dokumentów, tworzenie dowolnych sposobów numerowania dokumentów, zamknięcie miesiąca, zamknięcie roku, elastyczne tworzenie rejestrów: roczne, kwartalne, miesięczne, zarządzanie rejestrami, możliwość jednoczesnego tworzenia kilku rozdzielnych rejestrów dla różnych oddziałów, konfiguracja poszczególnych rejestrów z możliwością rozliczania albo nie rozliczania dokumentów zakupowych / sprzedażowych
- Integracja
 - Integracja z modułem Kontrahenci
 - Integracja z modułem Geodezji – automatyczne tworzenie faktur w geodezji
 - Rozliczanie faktur za dzierżawę, użytkowanie wieczyste – rozliczenia częściowe poszczególnych rat
 - Komunikacja z modułem windykacja geodezyjna w celu rozliczania faktur

Środki trwałe

Celem modułu ŚRODKI TRWAŁE jest:

- usprawnienie zarządzania środkami trwałymi
- zautomatyzowanie prac ewidencyjnych i obrachunkowych w zakresie środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Moduł ŚRODKI TRWAŁE realizuje następujące zadania:

- zakładanie kartoteki środków trwałych, wyposażenia oraz wartości niematerialnych i prawnych
- aktualizację informacji zawartych w kartotece
- wykonywanie operacji na środkach trwałych (przyjęcie, modernizacja, zmiana wartości początkowej sprzedaż, częściowa sprzedaż, likwidacja, częściowa likwidacja, przekazanie, przesunięcie)
- wyznaczanie planów amortyzacji i umorzeń
- naliczanie umorzeń i amortyzacji oraz korekty umorzeń i amortyzacji
- dokonywanie przecen na żądanie
- inwentaryzację środków trwałych
- generowanie sprawozdania SG-01 Statystyka gminy: Środki trwałe z załącznikami
- generowanie wielu różnego typu raportów
- import danych do modułu Finansowo – Księgowego.

Moduł ŚRODKI TRWAŁE może być uruchomiony w dogodnym dla Klienta momencie. W przypadku tego modułu istnieje możliwość importu danych z programu użytkowanego dotychczas przez jednostkę samorządową. Stopień odzyskania danych jest zależny od rodzaju używanego oprogramowania.

Płace

Zadaniem modułu jest informatyczna obsługa prac wydziałów finansowych związanych z naliczaniem płac pracowników. Moduł może pracować tylko w powiązaniu z modułem Kadry. Obydwa moduły powiązane są ze sobą zawartością informacyjną i w konsekwencji wzajemnie się aktualizują. Graniczny termin uruchomienia modułu Płace to przełom każdego miesiąca.

Moduł umożliwia:

- prowadzenie kartotek płacowych pracowników
- przeglądanie kartoteki płacowej pracownika (dane z ostatnich lat)
- prowadzenie kart zasiłkowych pracowników

- uzyskiwanie informacji zawierających sumaryczne dane o wszystkich składnikach płacowych za dowolny okres
- naliczanie wynagrodzeń i innych świadczeń związanych z pracą w bieżącym miesiącu dla pracowników fizycznych i umysłowych i nauczycieli
- naliczanie świadczeń za okres choroby
- wyliczanie składek ZUS według obowiązujących przepisów
- wyliczanie składek na fundusz zdrowia
- wyliczanie zaliczek na podatek dochodowy według obowiązujących przepisów
- uzyskanie wydruków:
 - listy płac, dodatkowe listy płac
 - imienna lista płac („paski” z wynagrodzeniem)
 - zestawienie płac z podsumowaniami rozdziałów jednostek organizacyjnych i całego urzędu
 - suma całorocznych zarobków pracowników wg składników płacowych
 - wydruk poszczególnych składników za podany okres
 - deklaracja ZUS statystyki wypłaconych zasiłków
 - podsumowanie list płac za podany okres dla poszczególnych rozdziałów jednostek organizacyjnych i rodzajów list
 - wydruk osób z przekroczeniem podatku
- szybki dostęp do wszystkich informacji w systemie
- usprawnienie rozliczeń z bankami - emisja przelewów
- usprawnienie rozliczeń z urzędami skarbowymi - emisja PIT-ów
- usprawnienie rozliczeń z ZUS - eksport danych do PŁATNIKA
- definiowanie dodatkowych dowolnych własnych składników płacowych
- wydruk konkretnego składnika płacowego za dowolny okres
- dowolne definiowanie dowolnej ilości szablonów listy płac i składników do nich przypisanych (np. radni, 13-tka, lista dodatkowa, nauczyciele etc.)
- definiowanie dowolnych składników na potrącenia do płacy np. ZNP, alimenty, PZU, komornik, PKZP etc.
- generowanie dowolnych zaświadczeń o zarobkach dla wybranego pracownika np. średnia płaca netto lub brutto dla okresu
- dowolna konfiguracja szablonów wydruku np. zaświadczeń
- automatyczne księgowanie płac na konkretny rozdział w FK
- obsługa pożyczek zakładowych
- obsługa funkcji publicznych np. wynagrodzenia sołtysów i diety radnych
- możliwość grupowego (dla działów, stanowisk, oddziałów) dodawania składników płacowych np. 13-tka, zasiłek chorobowy, nagroda, zapomoga
- możliwość tworzenia list korekcyjnych do już zamkniętego miesiąca
- możliwość tworzenia list wyrównawczych
- sporządzanie sprawozdań GUS i KSC

Grunt (podatek od osób fizycznych)

Moduł **Grunt** umożliwia naliczanie podatku i wystawianie decyzji, przegląd, korygowanie oraz zatwierdzanie opłat związanych z gruntami, lasami oraz nieruchomościami należącymi do osób fizycznych. Pozwala on także na wykonywanie różnego rodzaju zestawień oraz wydruków zawiadomień.

Moduł obsługuje następujące zagadnienia:

- Ewidencję gospodarstw osób fizycznych w zakresie niezbędnym do naliczenia podatku tzn. dodawanie i usuwanie kartotek, wprowadzanie adresów

- gospodarstw, przedmiotów opodatkowania (gruntów, lasów i nieruchomości), podatników, pełnomocników oraz korektę tych danych,
- Zbycie oraz nabycie przedmiotów,
 - Wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego (naliczenia) oraz anulowanie naliczeń,
 - Wystawianie oraz wydruk decyzji wymiarowych oraz zmieniających, w tym także anulowanie decyzji,
 - Rejestracja potwierdzeń odbioru decyzji,
 - Rejestr przypisów,
 - Wystawianie decyzji w sprawie umorzenia zaległości, przesunięcia terminu płatności, rozłożenia na raty zaległości podatkowej, ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego za lata ubiegłe,
 - Zmiany numerów gospodarstw związane z nowym podziałem terytorialnym gminy na sołectwa,
 - Zamknięcie roku podatkowego,
 - Obsługę szablonów decyzji,
 - Słowniki niezbędne do poprawnego działania modułu,
 - Wydruki i zestawienia statystyczne:
 - Wydruk listy gospodarstw,
 - Wydruk zestawienia nieruchomości,
 - Wydruk zestawienia ulg w nieruchomościach,
 - Wydruk zestawienia wydanych decyzji,
 - Wykaz niewydrukowanych decyzji,
 - Wydruk rejestru wymiarowego nieruchomości,
 - Wydruk emisji wg parametrów,
 - Wydruk zestawienia gospodarstw wg wielkości,
 - Wydruk karty gospodarstwa,
 - Wydruk zestawienia zmian numerów,
 - Wydruk rejestru wymiarowego,
 - Wykaz byłych podatników.

W przypadku tego modułu istnieje możliwość importu danych z programu użytkowanego dotychczas przez jednostkę samorządową. Stopień odzyskania danych jest zależny od rodzaju używanego oprogramowania.

OPJ (podatek od osób prawnych)

Zadaniem modułu jest informatyczna obsługa prac wydziałów finansowych urzędów miast i gmin związanych z naliczaniem podatku dla osób prawnych i jednostek organizacyjnych, w tym spółek, nieposiadających osobowości prawnej, będących właścicielami lub posiadaczami gruntów, lasów lub nieruchomości.

Moduł obejmuje następujące zagadnienia:

- Ewidencja podatkową zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- Aktualizacja danych w oparciu o bieżące dokumenty (deklaracje podatkowe)
- Naliczanie podatku i przypisów
- Wystawienia decyzji w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego
- Wystawienia decyzji w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego za lata ubiegłe
- Wystawiania decyzji w sprawie umorzenia, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności
- Kompleksowa sprawozdawczość dla potrzeb Urzędu i GUS

W przypadku tego modułu istnieje możliwość importu danych z programu użytkowanego dotychczas przez jednostkę samorządową. Stopień odzyskania danych jest zależny od rodzaju używanego oprogramowania. Graniczny termin uruchomienia modułu Podatek OPJ to przełom roku.

Pojazdy (Podatek Od Środków Transportu)

Moduł umożliwi ustalenie i naliczenie podatku od środków transportu.

Moduł obejmuje następujące zagadnienia:

- Ewidencję pojazdów opodatkowanych zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- Ewidencja składanych deklaracji podatkowych.
- Naliczenie podatku i przypisów.
- Selektywne wybieranie potrzebnych informacji o pojazdach i właścicielach pojazdów.
- Zmiany wymiaru podatku po nabyciu/zbyciu pojazdu, wyrejestrowaniu czasowym.
- Wystawianie decyzji w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego
- Wystawianie decyzji w sprawie umorzenia, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności
- Kompleksową sprawozdawczość na potrzeby Urzędu i GUS.

W przypadku tego modułu istnieje możliwość importu danych z programu użytkowanego dotychczas przez jednostkę samorządową. Stopień odzyskania danych jest zależny od rodzaju używanego oprogramowania. Graniczny termin uruchomienia modułu Podatek Od Środków Transportu to przełom roku.

Gospodarowanie odpadami - opłaty

W trzecim kwartale 2012 roku system PUMA zostanie wzbogacony o moduł wspierający gminy w gospodarowaniu odpadami zgodnie ze zmianami wynikającymi z Ustawy z dnia 1 lipca 2011 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2011 nr 152 poz. 897). Ustawa nakłada między innymi następujące nowe obowiązki na wszystkie gminy:

- Gmina jest odpowiedzialna za realizację procesu gospodarowania odpadami.
- Wszystkie niezbędne informacje z zakresu ustawy o utrzymaniu czystości i porządku Gmina powinna na bieżąco publikować na własnej stronie.
- Odpowiednie uchwały rady gminy (prawo lokalne) muszą być tworzone na podstawie Wojewódzkiego planu gospodarki odpadami, zatwierdzonego przez Sejmik województwa.
- Gmina może wprowadzić system gminny (opłat) lub system wolnego wyboru (umowny) – tam gdzie są niezamieszkałe nieruchomości, a powstają odpady.
- Gmina ustali stawkę i sposób naliczania opłaty za odbieranie odpadów, a także tryb, sposób i częstotliwość jej wnoszenia;
- Możliwe jest zróżnicowanie stawek opłaty za odpady na segregowane i niesegregowane w celu promowania selektywnej zbiórki odpadów;
- Gmina poinformuje właścicieli o wysokości opłaty;
- Przedsiębiorca wyłoniony przez gminę odbierze odpady zmieszane i selektywnie zebrane od mieszkańców;
- Gmina będzie sprawować nadzór nad prawidłowym zagospodarowaniem odpadów przez odbierającego odpady;
- Gmina będzie odpowiedzialna za budowę, utrzymanie i eksploatację regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych.
- Powstaną punkty selektywnego zbierania odpadów, do których wszyscy mieszkańcy będą mogli oddać zebrane odpady – gmina poinformuje o miejscach lokalizacji punktów, godzinach ich działania oraz jakie odpady można do nich dostarczyć.
- Gmina będzie rozliczana z osiągniętych poziomów odzysku.

Dotychczasowi użytkownicy systemu PUMA otrzymają dzięki nowemu modułowi „Gospodarowanie odpadami – opłaty” możliwość wykorzystania istniejących danych systemu PUMA do przygotowania kartotek właścicieli oraz rejestru punktów adresowych wykorzystywanego dla potrzeb sprawozdawczych i analitycznych.

Przewidywane główne elementy rozwiązania:

Moduł „Gospodarowanie odpadami - opłaty” rozszerzy zakres dostępnych modułów oprogramowania systemu PUMA o funkcjonalności pozwalające na realizację obowiązku nałożonego na gminy przez zmianę ustawy o gospodarowaniu odpadami. Głównym zadaniem ma być naliczanie opłat dla mieszkańców za wywóz nieczystości wraz z ewidencją deklaracji i wezwań, rejestrem decyzji oraz rejestrem punktów adresowych.:

Deklaracje i ich ewidencja

- Prowadzenie ewidencji deklaracji i ich korekt.
- Kontrola deklaracji i ewentualne ujawnianie nowych danych.
- Deklaracja zawiera dane dotyczące klasyfikacji nieruchomości (np. zamieszkała, niezamieszkała), ilości zamieszkujących osób, zużycia wody, informacji o tym, czy odpady są segregowane, oczekiwań dotyczących częstotliwości rozliczania (rocznie, półrocznie, kwartalnie, miesięcznie etc.).

Rejestr punktów adresowych

- Wsparcie użytkowników systemu przy wprowadzaniu danych z deklaracji.
- Analiza porównawcza względem złożonych deklaracji w celu wyjaśnienia nieprawidłowości związanych z brakiem deklaracji.

Naliczanie opłat

- Opłaty w module „Gospodarowanie odpadami - opłaty” będą generowane na podstawie złożonych przez mieszkańców Gminy deklaracji bądź decyzji wystawionych przez Urząd w określonych przez siebie przypadkach.
- Przy naliczaniu opłat będą uwzględniane uchwalone przez Gminę stawki za gospodarowanie odpadami. Uchwalane stawki za gospodarowanie mogą być zróżnicowane i naliczane w zależności od typu lub powierzchni nieruchomości, sposobu zbierania odpadów, wg ilości zamieszkałych osób, wg zużycia wody etc.
- Ulgi np. z tytułu posiadania 3 i więcej dzieci.

Decyzje i wezwania

- Wydanie i zarejestrowanie w systemie decyzji w sprawie określenia wysokości zobowiązania, o rozłożeniu na raty, o odroczeniu terminu płatności, umorzeniu zaległości, umorzeniu odsetek bieżących.
- Wystawienie wezwań do złożenia deklaracji lub wyjaśnień.
- Monitorowanie skuteczności wezwań.

Wydruki

- Wezwania do złożenia wyjaśnień
- Wydruki wystawionych decyzji
- Wykaz płatników i opłat
- Zestawienia statystyczne deklaracji (zestawienia dla użytkownika).
- Wykazy z rejestru punktów adresowych dla:
 - określonego obszaru (województwo, powiat, gmina, miejscowość, sektor, adres),
 - punkty adresowe bez przypisanej kartoteki,
 - punkty adresowe z brakiem deklaracji / decyzji w określonym przedziale czasu od wystawienia wezwania,
 - punkty adresowe, które nie złożyły deklaracji.

Symulacje podatkowe

Moduł SYMULACJE umożliwi wykonywanie wyliczenia podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości, podatku od środków transportu i opłaty od posiadania psa wg stawek ustawowych, gminnych oraz dwóch wariantów stawek symulacyjnych.

Moduł umożliwi wykonywanie symulacji dla następujących modułów podatkowych:

- Podatki od osób fizycznych (Grunty),
- OPJ - podatki od osób prawnych,
- Podatek od środków transportu (POST),

- Opłata za posiadanie psa (PSY).

Obliczenia wykonywane są na podstawie istniejącej bazy danych modułów podatkowych. Program dostarcza dane do analizy wysokości podatku przy różnym poziomie stawek oraz podaje różnice w stosunku do podatku wyliczonego wg stawki bazowej. System umożliwia także obliczenie skutków ulg i zwolnień (ustawowych i z uchwały Rady Gminy) udzielonych przez Gminę. Moduł Symulacje może być uruchomiony w dogodnym dla Klienta momencie.

Zaświadczenia o gospodarstwie i zadłużeniu

Moduł ZAŚWIADCZENIA służy do:

- Wystawiania zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości.
- Wystawiania zaświadczeń o wielkości gospodarstwa.
- Rejestracji wydanych zaświadczeń.

Zaświadczenia te są wystawiane na podstawie danych zawartych w module GRUNTY (podatek od osób fizycznych) i do prawidłowego funkcjonowania wymagają uprzedniego wdrożenia właśnie tego modułu.

Paliwa (dopłaty rolnicze do paliw)

Zadaniem modułu PALIWA jest informatyczne wspomaganie prac związanych z obsługą zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Moduł umożliwia prowadzenie pełnej obsługi kartotek wnioskodawców tzn.:

- Rejestrację wniosków o dopłatę do paliwa.
- Wystawianie decyzji pozytywnej lub odmownej na przyznanie dotacji w oparciu o modyfikowalne szablony tekstów decyzji.
- Wystawienie wezwania w sprawie uzupełnienia braków dokumentacyjnych.
- Poprawienia błędów we wniosku.
- Tworzenie plików z danymi do przelewów w formacie obsługiwanym przez systemy bankowe.
- Wydruk wielu zestawień i wykazów według wybranych parametrów, np.:
 1. stawki zwrotu na aktualny rok,
 2. stawki zużycia paliwa na aktualny rok.

Moduł współpracuje z modułem KONTRAHENCI, z którego pobierane są dane wnioskodawców oraz z modułem GRUNTY, z którego pobierana jest powierzchnia użytków rolnych do wniosku. Graniczny termin uruchomienia modułu Paliwa to przełom każdego miesiąca po wdrożeniu systemów podatkowych.

Koncesje alkoholowe

Zadaniem modułu jest informatyczna obsługa prac urzędów miast i gmin związanych z wydawaniem zezwoleń na prowadzenie sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia na miejscu lub poza miejscem sprzedaży oraz pobieraniem opłat za wydane zezwolenia. Moduł Zezwolenie Na Sprzedaż Napojów Alkoholowych może być uruchomiony w dogodnym dla Klienta momencie.

Moduł umożliwia:

- prowadzenie kartotek:
 - o płatników
 - o punktów sprzedaży
 - o zezwoleń bieżących
 - o zezwoleń archiwalnych.
- naliczanie opłat za zezwolenia.
- rozliczanie wpłat wg rat.
- wydruki pism:
 - o opinia GKRPA

- zaświadczenie o wpłacie
- decyzja zezwolenia
- decyzja wygaśnięcia
- decyzja cofnięcia
- sprawozdanie MpiH-01.
- pozostałe wydawnictwa:
 - lista wydanych zezwoleń
 - stan opłat za zezwolenia
 - raport zaległości i nadpłat (z podziałem na raty)
 - rozliczenie miesięczne
 - lista punktów sprzedaży
 - wydruk dzienników.
- Pełną edytowalność wszystkich szablonów i pism
- Kontrolę niezapłaconych należności (zestawienia)
- Rozłożenie opłaty na raty z automatyczną kalkulacją rat
- Zestawianie wydanych zezwoleń w różnych przekrojach
- Automatyczną zmianę wysokości opłat na podstawie obrotów wnioskodawcy
- Integracja z modułem Windykacja

W przypadku tego modułu istnieje możliwość importu danych z programu użytkowanego dotychczas przez jednostkę samorządową. Stopień odzyskania danych jest zależny od rodzaju używanego oprogramowania.

Opłaty różne

Moduł umożliwia prowadzenie rozliczeń z płatnikami z tytułu różnych opłat pobieranych przez Urząd. Istnieje możliwość zdefiniowania dowolnej opłaty (przez podanie kodu opłaty oraz określenie specyficznych cech np. czy od opłaty nie zapłaconej w terminie płatności system ma naliczać odsetki (ustawowe, redyskontowe czy podatkowe) czy też nie naliczać, czy opłata ma podlegać windykowaniu czy będzie zapłacona na bieżąco w kasie itp.). Użytkownik jest w stanie prowadzić ewidencję wpływów z różnych dochodów pobierać je od płatników wystawiać upomnienia, tytuły wykonawcze bądź wezwania do zapłaty i otrzymać różne zestawienia w podziale na rodzaje opłat. W ten sposób można prowadzić rozliczenie różnych opłat a w szczególności

- opłata komunikacyjna,
- opłaty jednorazowe np. za dowody osobiste
- opłata targowa
- opłata administracyjna
- mandaty
- inne opłaty Skarbu Państwa (np. koszty sądowe) i wiele innych.

Tak wygenerowane przypisy podlegają windykowaniu (obsługa wpłat, przeksięgowania, zwrotów, wezwań do zapłaty itp.).

Windykacja podatków i opłat

WINDYKACJA OPŁAT I PODATKÓW jest modułem zintegrowanej księgowości zobowiązań podatkowych oraz innych należności (np. koncesje alkoholowe, opłaty różne, woda). Pozwala na automatyczną wymianę danych z wszystkimi modułami podatkowymi (GRUNTY, OPJ, Podatek Od Środków Transportu, PSY, Opłaty Różne, Nieruchomości etc.), modułami generującymi inne należności, modułem KASA, systemem FK – księgowości budżetowej oraz w przypadku należności za wodę i ścieki, z modułem Faktury. Zapewnia bezpieczny przepływ danych oraz umożliwia wygodną obsługę. Od modułów podatkowych przejmuje informacje a dokładnie decyzje z modułu GRUNTY, natomiast deklaracje z OPJ, PSY i Podatek Od Środków Transportu. Od innych modułów przejmuje informacje o przypisach i odpisach zobowiązań.

Windykacja opłat obsługuje:

- prowadzenie rozliczeń finansowych – konta analityczne kartotek opłat zawierające stan rozliczeń poszczególnych kontrahentów wg rodzajów należności
- prowadzenie dziennika inkasentów
- rejestrację operacji finansowych i rozliczenia tych operacji na kartotekach:
 - dzienniki z raportów kasowych tworzone automatycznie na podstawie wpłat zarejestrowanych w systemie KASA
 - dzienniki z wyciągów bankowych
 - dzienniki z poleceniami księgowania, przeksięgowania i zwrotów
- możliwości dokonywania wpłat na kwoty do wyjaśnienia
- dyspozycje kasowe
- korespondencję: upomnienia, dowody przeksięgowania, zawiadomienia o nadpłacie, potwierdzenie salda z należności za wodę i ścieki
- wystawianie upomnień na łączne zobowiązanie pieniędzy
- wystawianie kwitariuszy za należności z tytułu podatku od osób fizycznych oraz należności za wodę i ścieki
- zamknięcie miesiąca / roku z eksportem danych do systemu finansowo-księgowego
- rozliczenia miesięczne
- raport zaległości i nadpłat na dzień daty dokumentów bądź dzień daty faktycznej powstania zaległości
- raport przypisów i odpisów
- wydruk kartoteki wybranego podatnika
- wydruku kwot do wyjaśnienia
- wydruk obrotów miesięcznych
- obsługa Podatku Od Środków Transportu w rozbiciu na fizyczne i prawne
- przeniesienie należności na hipotekę lub przedawnienie
- automatyczną aktualizację faktury podczas zaksięgowania operacji księgowej z tytułu należności za wodę i ścieki
- możliwości tworzenia i korekty bilansu otwarcia, odpowiednio dziennikami BO i BK

Tytuły wykonawcze:

- wystawianie i wydruk tytułów wykonawczych. Tytuły wykonawcze można wystawić tylko dla zaległych rat należności, na które były wysłane upomnienia z potwierdzeniem odbioru (tytuły wystawiane są na podstawie ewidencji wystawionych upomnień)
- ewidencja i migracja tytułów wykonawczych.

Wójt Gminy Besko
Mariusz Bałaban

1) Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych

Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają sprawdzone zabezpieczenia pomieszczeń, w których przechowuje się zbiory księgowo.

Dodatkowym zabezpieczeniem dla przechowywanych dokumentów są odpowiednie szafy.

Szczegółnej ochronie poddane są:

sprzęt komputerowy użytkowany w dziale księgowym,

księgowy system informatyczny,

kopie zapisów księgowych,

dowody księgowe,

dokumentacja inwentaryzacyjna,

sprawozdania budżetowe i finansowe,

dokumentacja rachunkowa opisująca przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości.

Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się:

- regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa, tzw. backupów – np. na nośnik taśmowy (streamery), płyty CD, inne dyski twarde na koniec każdego tygodnia pracy.
- odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych pracowników na różnych stanowiskach (imiennie konta użytkowników z bezpiecznie przechowywanymi hasłami dostępu, możliwość różnicowania dostępu do baz danych i dokumentów w zależności od zakresu obowiązków danego pracownika),
- profilaktykę antywirusową – opracowane i przestrzegane odpowiednie procedury oraz stosowane programy zabezpieczające,
- zabezpieczenia przed atakiem z zewnątrz, tzw. firewalls,
- odpowiednie systemy bezpiecznej transmisji danych,
- systemy podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS),

Kompletne księgi rachunkowe drukowane są nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy niż 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory dotyczą. Przeniesienie i przechowywanie zapisów ksiąg rachunkowych na inny nośnik danych dopuszcza się pod warunkiem zapewnienia możliwości ich odtworzenia w formie wydruków.

2. Przechowywanie zbiorów

W sposób trwały (nie krótszy niż 50 lat) przechowywane są zatwierdzone sprawozdania finansowe, a także dokumentacja płacowa (listy płac, karty wynagrodzeń albo inne dowody, na podstawie których następuje ustalenie podstawy wymiaru emerytury lub renty), licząc od dnia, w którym pracownik przestał pracować u danego płatnika składek

na ubezpieczenia społeczne (art. 125a ust. 4 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z FUS, t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 153, poz. 1227 z późn. zm.).

Okresowemu przechowywaniu podlegają:

- dowody księgowe dotyczące wpływów ze sprzedaży detalicznej – do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy, nie krócej jednak niż do dnia rozliczenia osób, którym powierzono składniki objęte sprzedażą detaliczną,
- dowody księgowe dotyczące środków trwałych w budowie, pożyczek, umów handlowych, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym lub objętych postępowanie karnym albo podatkowym – przez okres 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone lub uległy przedawnieniu,
- dokumentacja przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości – przez okres nie krótszy niż 5 lat od upływu ich ważności,
- dokumenty dotyczące rękojmi i reklamacji – 1 rok po terminie upływu rękojmi lub rozliczeniu reklamacji,
- księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne oraz pozostałe dowody księgowe i dokumenty – przez okres 5 lat,
- dokumentacja związana z projektami finansowanymi ze środków Unii Europejskiej i innych państw oraz organizacji międzynarodowych jest przechowywana przez okres określony w wytycznych zawartych w dokumentach odpowiedniego programu lub instrukcjach dotyczących źródeł finansowania danego projektu albo w umowie o dofinansowanie, chyba że przepisy krajowe zakładają dłuższy okres przechowywania niektórych z nich, to dla tych dokumentów stosuje się odpowiednio przepisy krajowe.

Powyższe terminy oblicza się od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory (dokumenty) dotyczą.

W przypadku zakończenia działalności jednostki na skutek:

- połączenia z inną jednostką lub przekształcenia formy prawnej – zbiory będą przechowywane przez jednostkę kontynuującą działalność.
- jej likwidacji – zbiory przechowuje wyznaczona osoba lub jednostka; o miejscu przechowywania kierownik jednostki informuje właściwy organ prowadzący ewidencję działalności.

3. Udostępnianie danych i dokumentów

Udostępnienie sprawozdań finansowych i budżetowych oraz dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów z zakresu rachunkowości jednostki ma miejsce:

w siedzibie jednostki po uzyskaniu zgody kierownika jednostki lub upoważnionej przez niego osoby, poza siedzibą jednostki po uzyskaniu pisemnej zgody kierownika jednostki i pozostawieniu pisemnego pokwitowania zawierającego spis wydanych dokumentów.

ZASADY EWIDENCJI I ROZLICZANIA ŚRODKÓW POMOCOWYCH Z FUNDUSZY UNII EUROPEJSKIEJ

Przyjęte przez Urząd Gminy i Gminę zasady ewidencji i rozliczania środków pomocowych zostały opracowane w oparciu o następujące podstawy prawne:

- 1) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 późn. zm.);
- 2) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. Nr 76 z 2002 r. poz. 694 z późn. zm.);
- 3) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 128 poz. 861 z późn. zm.);
- 4) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38 poz. 207);
- 5) rozporządzenia Rady (WE)Nr 1260/1999 z dnia 21 czerwca 1999 r. ustanawiające przepisy ogólne w sprawie funduszy strukturalnych;
- 6) rozporządzenia Komisji WE Nr 448/2004 z dnia 10 marca 2004 r. ustalające szczegółowe zasady wykonywania Rozporządzenia Rady (WE) Nr 1260/1999;
- 7) szczegółowych unormowań dotyczących poszczególnych programów;
- 8) umowy oraz przepisów wewnętrznych.

I. ZASADY WYODRĘBNIEŃ DOCHODÓW I WYDATKÓW ZWIĄZANYCH Z PROJEKTAMI REALIZOWANYMI Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW POMOCOWYCH W UCHWALE BUDŻETOWEJ I PLANACH FINANSOWYCH W JEDNOSTKACH SAMORZĄDOWYCH.

1. Zgodnie z art. 3 ust. 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego środki z funduszy pomocowych stanowią dochody budżetu j.s.t. i są ujmowane w uchwale budżetowej. Ustawa o finansach publicznych środki pomocowe zalicza do środków publicznych i jednakowo traktuje środki krajowe i środki z funduszy pomocowych i kwalifikuje je do odpowiedniego działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej.

Wyróżnikiem jest czwarta cyfra klasyfikacji budżetowej tj.

7 – Symbol ten stosuje się do oznaczenia wydatków związanych z finansowaniem tzw. kosztów operacyjnych, współfinansowaniem działań realizowanych w ramach programów wspólnotowych. Symbol ten stosuje się także do wydatków dokonywanych w ramach płatności budżetu środków europejskich.

9 – Symbol ten stosuje się do oznaczenia wydatków ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięć finansowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną, stanowiących krajowy wkład publiczny w realizację programu lub projektu.

Źródłem finansowania tych wydatków mogą być na przykład środki pochodzące z budżetu państwa (z wyłączeniem środków otrzymanych z tytułu pożyczki na prefinansowanie) bądź środki własne jednostek sektora finansów publicznych.

0 - koszty projektu poza umową

2. Dochody i wydatki związane z projektami finansowymi z tych środków podlegają wyodrębnieniu przez zastosowanie odpowiednich paragrafów klasyfikacji budżetowej zgodnie z a aktualnie obowiązującymi przepisami z odpowiednią czwartą cyfrą.

II. ZASADY WYODRĘBNIEŃ KSIĄG RACHUNKOWYCH DLA PROJEKTÓW REALIZOWANYCH Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW POMOCOWYCH Z UNII EUROPEJSKIEJ ORAZ PLAN KONT DLA EWIDENCJI OPERACJI DOTYCZĄCYCH ŚRODKÓW Z FUNDUSZY POMOCOWYCH.

1. Wyodrębnienie środków pomocowych następuje poprzez:

- a) odrębne rachunki bankowe,(jeżeli umowa tego wymaga)
- b) odrębny system rachunkowości,
- c) odrębny zbiór dokumentów.

Ad. a)

Dla każdego realizowanego projektu stosuje się odpowiednie oznaczenie poprzez wprowadzenie nazwy zadania w opisie kont wykorzystywanych do ewidencji operacji związanych z projektem.

Ad. b)

Wyodrębnienie ewidencji księgowej następuje zgodnie z przepisami krajowymi tj. ustawy o rachunkowości dla każdego realizowanego projektu ustala się odrębny system księgowy, w tym:

- konta syntetyczne,
- konta analityczne,

Ad. c)

Dokumenty dotyczące realizacji projektów z udziałem środków pomocowych mają być przechowywane w oddzielnych segregatorach przez okres wskazany w umowie o realizację zadania.

2. W budżecie gminy do ewidencji operacji dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej niezbędne są konta:

- 133 Rachunek budżetu
- 223- Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 260 Zobowiązania finansowe
- 901 Dochody budżetu
- 902 Wydatki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu

3. W ewidencji urzędu jako jednostki budżetowej do ewidencji operacji związanych z realizacją projektu niezbędne są konta:

- 011 Środki trwałe
- 080 Inwestycje (środki trwałe w budowie)
- 130 Rachunek bieżący jednostki
- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 401-409 Koszty według rodzajów
- 800 Fundusz jednostki

4. Księgi rachunkowe dla potrzeb prowadzenia ewidencji księgowej projektu otwiera się w momencie wystąpienia pierwszej operacji, związanej z projektem a zamyka się na dzień zakończenia realizacji projektu.

Wyodrębniona ewidencja księgowa projektów objętych dofinansowaniem jest integralną częścią ewidencji księgowej prowadzonej w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego.

5. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy Firmy ZETO - PUMA

Wójt Gminy Besko
Mariusz Bałaban