

**WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ
wraz z opisem ich funkcjonowanie**

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - „Majątek trwały”

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

Zespół 1- „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

- 101-Kasa
- 130- Rachunek bieżący jednostki
- 135- Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139- Inne rachunki bankowe
- 141- Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 „Rozrachunki i roszczenia”

- 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222- Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223- Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224-Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225-Rozrachunki z budżetami
- 226- Długoterminowe należności budżetowe
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 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
490 – Rozliczenie kosztów

Zespół 6 Produkty

640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 „Przychody i koszty ich uzyskania”

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

851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

860- Wynik finansowy

2.Konta pozabilansowe

975 – Wydatki strukturalne

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

998- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999- Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

3. Opis kont bilansowych

1) Konto 011 „ŚRODKI TRWAŁE

Konto 011 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzane w czasie według stawek amortyzacyjnych albo stawek określonych przez dysponenta części budżetowej lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego. Na koncie 011 po stronie Wn ujmuje się:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub ze środków trwałych w budowie,
- wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.

Natomiast po stronie Ma konta 011 ujmuje się:

- wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu zniszczenia, zużycia,
- sprzedaż środków trwałych,
- nieodpłatne przekazanie środków trwałych,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny.

Jest rozbudowane w układzie poziomym według jednostek wchodzących w skład struktury organizacyjnej jednostki tj. Urzędu Gminy, Jednostek pomocniczych, OSP, Świetlic wiejskich.

Do konta 011 prowadzi się ewidencję analityczną w postaci ksiąg inwentarzowych środka trwałego (kart indywidualnych środka trwałego) lub rejestru z podziałem na: grunty, budynki, budowle, maszyny i urządzenia techniczne, środki transportu.

Konta szczegółowe zawierają:

- 1) wartość początkowa poszczególnych obiektów środków trwałych
- 2) ustalenie osób lub komórek odpowiedzialnych
- 3) możliwość obliczenia umorzenia i amortyzacji

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z art.28 ustawy o rachunkowości.

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych grup środków trwałych, a w grupach wg poszczególnych środków trwałych narastająco.

Konto może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan środków trwałych w wartości początkowej.

2) Konto 013 „POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011 w użytkowaniu.

Konto - 013 - prowadzone jest dla wszystkich jednostek budżetowych.

Na tym koncie podlegają księgowaniu pozostałe środki trwałe, których wartość zakupu przekracza 100 zł, ale nie jest wyższa niż wartość przedmiotu podlegającego zaliczeniu do środka trwałego. Pozostałe środki trwałe podlegają ewidencji w księdze inwentarzowej w układzie rodzajowym np. maszyny do pisania, biurka, szafy itp.

Z chwilą ich zakupu i przyjęcia do użytku podlegają umorzeniu w 100%.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie wartości początkowej osób lub komórek organizacyjnych odpowiedzialnych za prawidłową gospodarkę wyposażeniem tj. Urząd Gminy, OSP, Świetlice wiejskie, Jednostki pomocnicze -sołectwa.

Konto może wykazywać saldo Wn, wyrażające stan środków w używaniu w wartości początkowej.

3) Konto 014„ ZBIORY BUIBLIOTECZNE”

Na koncie tym księguje się zwiększenia i zmniejszenia wartości zbiorów bibliotecznych biblioteki gminnej i szkolnej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona na koncie 014 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych przez osobę odpowiedzialną materialnie.

Zbiory biblioteczne podlegają wycenie według cen nabycia. Otrzymane nieodpłatnie księgozbiory wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

Saldo konta Wn „014” – oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

4) Konto 020 „WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE”- służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma- wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 071 i 072. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

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

5) Konto 030 „DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE”- służy do ewidencji długoterminowych 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 długoterminowych papierów wartościowych.

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

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

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

6) Konto 071 „UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH”- służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych (umorzeniowych).

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 401.

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

Ewidencję szczegółową prowadzi się według zasad przyjętych do konta 011 i konta 020.

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

7) Konto 072 „UMORZENIE POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ ZBIORÓW BIBLIOTECZNYCH

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Na koncie 072 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się po stronie Wn:

- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania z tytułu:

- a) likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia,
- b) sprzedaży,
- c) nieodpłatnego przekazania,
- d) wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej,
- e) niedoboru lub szkody.

Natomiast po stronie Ma konta 072 ujmuje się:

- odpisy umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych (odpisy te obciążają odpowiednie koszty lub fundusze),
- odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,
- odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie oraz zbiorów bibliotecznych,
- odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego ze środków na środki trwałe w budowie.

8) Konto 073 „ODPISY AKTUALIZACYJNE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Saldo tego konta po stronie Ma może wykazywać wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

9) Konto 080 „INWESTYCJE (Środki trwale w budowie)”- służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące inwestycji wykonywanych przez wykonawców jak i we własnym zakresie,
- 2) koszty przekazanych do montażu maszyn, urządzeń,
- 3) koszty ulepszenia środka trwałego, które powodują zwiększenie wartości użytkowej,
- 4) rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami.

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

- 1) środków trwałych,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji,
- 4) rozliczenia nadwyżki strat nad zyskami.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych obiektów środków trwałych - zadań inwestycyjnych ustalonych w planie inwestycyjnym.

Saldo Wn oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

10) Konto 101 „KASA”- służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma rozchody gotówki (wpłaty do banku) i niedobory kasowe.

Ewidencję szczegółową prowadzi się z podziałem na poszczególne waluty.

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

11) Konto 130 „RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223,
- z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem.
- okresowe przeksięgowanie równowartości wydatków budżetowych urzędów jednostek samorządu terytorialnego, które były dokonywane bezpośrednio z konta 133, a na koncie 130 są księgowane jako zapis wtórny w korespondencji z kontem 800

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się :

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych, w korespondencji z właściwymi kontami zespołów 2,3, 4,7 lub 8,
- okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222,
- okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych

zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu.

Do konta 130 (subkonta dochodów i wydatków) ewidencja szczegółowa jest prowadzona w szczególowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

W razie potrzeby dodawane są kolejne numery tj. 130-1, 130-2, itd

Na stronie Wn konta 130-1 (subkonto dochodów)- ujmuje się wpływy z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych. Na koniec roku saldo przeksięgowuje się na konta Wn 800.

Na stronie Ma konta 130-2 (subkonto wydatków)-ujmuje się zrealizowane wydatki. Na koniec roku saldo przeksięgowuje się na konto Ma 800.

Zapisy na koncie są dokonywane na podstawie dowodów księgowych.

Ewidencję szczegółową zarówno do subkonta dochodów jak i wydatków prowadzi się według podziałek klasyfikacji.

12) Konto 135 „RACHUNEK ŚRODKÓW FUNDUSZY SPECJALNEGO PRZEZNACZENIA”

Konto służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych funduszy.

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

13) Konto 139 „INNE RACHUNKI BANKOWE

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

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

1) sum depozytowych

2) sum na zlecenie

3) środków obcych na inwestycje

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

14) Konto 140 „KRÓTKOTERMINOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE I INNE ŚRODKI PIENIĘŻNE”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym czeki i weksle obce). Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych a na stronie Ma – zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

15) Konto 141 „ŚRODKI PIENIĘŻNE W DRODZE „

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu

sprawozdawczego.

16) Konto 201 „ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI I ODBIORCAMI

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 budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221. Ewidencja konta 201 powinna zapewnić, możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Ponadto wyodrębnia się konto 201, gdzie ujmowane są zobowiązania i należności wymagalne z tytułu dostaw, robót i usług, a także z tytułu przychodów finansowych

17) Konto 221 „NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Po stronie Ma 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)

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

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.

18) Konto 222 „ROZLICZENIE DOCHODÓW BUDŻETOWYCH”

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przebrane do budżetu, w korespondencji z kontem 130. Natomiast po stronie Ma ujmuje się okresowe lub roczne przeksięgowania na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800.

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

W razie potrzeby prowadzi się ewidencję szczegółową poprzez nadanie kolejnych numerów np. 222-1, 222-2, itd.

19) Konto 223 „ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na koncie 223 ujmuje się po stronie Wn:

- okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań finansowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800,
- okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz

wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130,

- zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe.

Natomiast po stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130,
- okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130,
- otrzymane zwroty od dysponentów niższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych na wydatki.

Na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

W razie potrzeby prowadzi się ewidencję szczegółową poprzez nadanie kolejnych numerów np.223-1,223-2, itd.

19) Konto 224 „ROZLICZENIE UDZIELONYCH DOTACJI BUDŻETOWYCH ORAZ PŁATNOŚCI Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH „

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

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma – wartość uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810 oraz wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

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

Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona wg przekazanych dotacji dla poszczególnych podmiotów i nadawane będą kolejne numery np.224-1,224-2 itd.

20) Konto 225 „ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI”- służy do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu dotacji, podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie:

- 1) podatek od osób fizycznych,
- 2) podatek VAT,

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

21) Konto 226 „DŁUGOTERMINOWE NALEŻNOŚCI BUDŻETOWE”- służy do ewidencji długoterminowych należności z tytułu mienia likwidowanych podległych jednostek, należności zhipotekowanych oraz należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następne po roku, w którym dokonane są księgowania.

Na stronie Wn księguje się należności długoterminowe w korespondencji z kontem 840, a po stronie Ma- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok oraz ustanie hipoteki w korespondencji z kontem 221.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość mienia zlikwidowanych jednostek, przekazanego do odpłatnego korzystania, oraz wartość należności zhipotekowanych, oraz wartość długoterminowych należności.

22) Konto 229 „POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE”- służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Po stronie Wn księguje się zapłaty za naliczone składki społeczne, Fundusz Pracy oraz składki zdrowotne a po stronie Ma naliczenie składki za dany okres.

Ewidencja analityczna do konta 229 rozbita jest w/g:

- 229-1 – składki zdrowotne,
- 229-2 – składki społeczne,
- 229-3 – składki na FP.

W razie potrzeby będą dodawane kolejne w danym roku.

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

23) Konto 231 „ROZRACHUNKI Z TYTUŁU WYNAGRODZEŃ”- służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych z tytułu należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według tytułów rozrachunków.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń oraz potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika, a na stronie Ma ujmuje się zobowiązania z tytułu należnych pracownikom wynagrodzeń.

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

24) Konto 234 „POZOSTAŁE ROZRACHUNKI Z PRACOWNIKAMI”- służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z tytułów innych niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn ujmowane są w szczególności wypłacone pracownikom zaliczki do rozliczenia oraz ich rozliczenie, należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności i roszczenia z tytułu niedoborów i szkód, zapłacone zobowiązania wobec pracowników. Na stronie Ma ujmowane są w szczególności wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, rozliczenia zaliczki i zwroty środków pieniężnych, wpływy należności od pracowników.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według tytułów rozrachunków oraz poszczególnych pracowników.

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

25) Konto 240 „POZOSTAŁE ROZRACHUNKI”- służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.

Po stronie Wn ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych tytułów rozrachunków, roszczeń i rozliczeń.

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

26) Konto 290 „ODPISY AKTUALIZUJĄCE NALEŻNOŚCI”- służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności i odsetek od należności przypisanych, a nie wpłaconych.

Saldo konta oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów.

27) Konto 310 „MATERIAŁY”- służy do ewidencji zapasów materiałów.

Na stronie Wn ujmowana jest ilość i wartości stanu zapasów materiałów spisanych na koniec roku obrachunkowego, w drodze inwentaryzacji, a po stronie Ma- zmniejszenie stanu zapasów.

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

Koszty według rodzajów i ich rozliczenie – Zespół 4

Konto zespołu 4 „Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie „ służy 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. Zmniejszenie kosztów, można ewidencjonować po stronie Wn konta wydatków zapisem ze znakiem minus, stosując zasadę podwójnego zapisu(tylko w przypadku reklamacji, zwrotu podwójnie, niesłusznie dokonanej zapłaty lub w innych uzasadnionych przypadkach. Ponadto zmniejszenia dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących(np. faktura korygująca). Ewidencję szczegółową do konta zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub w innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę. Wyróżnia się następujące konta zespołu 4.

28) Konto 400 „ AMORTYZACJA ”

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

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

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

29) Konto 401 „ ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII”

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

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

30) Konto 402 „USŁUGI OBCE”

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

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

31) Konto 403 „PODATKI I OPŁATY”

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

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty ww.tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

32) Konto 404 „WYNAGRODZENIA”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto. Na stronie Ma księguje się korekty ww wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

33) Konto 405 „UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA ”

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

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

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z ww tytułów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

34) Konto 409 „POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE

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

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

35) Konto 490 „ROZLICZENIE KOSZTÓW”

Służy do ujęcia w korespondencji z kontem 640 kosztów rozliczanych w czasie(w okresach późniejszych), które ujęte były na koncie 400,401,402,403,404,405,409 oraz zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów w korespondencji z kontem 640 – Rozliczenie międzyokresowe

kosztów.

Saldo konta 490 jest przenoszone w końcu roku obrotowego na konto 860.

36) Konto 640 „ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW”- służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne). Po stronie Wn ujmuje się koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów.

Na stronie Ma ujmuje się zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według tytułów kosztów oraz wysokości kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie.

Saldo Wn wyraża koszty przyszłych okresów.

37) Konto 750 „PRZYCHODY FINANSOWE”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa do konta 750 zapewnia wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności, nadając kolejne numery np. 750-1, 750-2, itd. W końcu roku obrotowego saldo konta 750 przenosi się na stronę Ma konto 860.

38) Konto 751 „KOSZTY FINANSOWE”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych- zarachowane odsetki od pożyczek i kredytów oraz odsetki za zwłokę od zobowiązań, nadając kolejne numery np. 751-1, 751-2, itd.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860.

39) Konto 760 „POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE”

W szczególności na koncie 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów, w tym wartość w cenach zakupu lub nabycia tych materiałów,
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji,
- 3) przychody operacyjne do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe. Na koniec roku obrotowego saldo przenosi się na konto Ma 860.

40) Konto 761 „POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE”

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się :

- 1) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane

przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.
W końcu roku obrotowego przenosi się saldo konta na stronę Wn konta 860.

41) Konto 800 „FUNDUSZ JEDNOSTKI”- służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenie.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej za rok ubiegły z konta 860,
- 2) przeksięgowanie pod datę sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 3) przeksięgowanie w końcu roku obrotowego środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 4) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 5) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 6) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji.

Po stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania zysku bilansowego za rok ubiegły z konta 860,
- 2) przeksięgowanie pod datę sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- 3) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na poszczególne tytuły(fundusz w środkach trwałych, fundusz w inwestycjach, fundusz w środkach obrotowych).

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

42) Konto 810 „DOTACJE BUDŻETOWE, PŁATNOŚCI Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH ORAZ ŚRODKI Z BUDŻETU NA INWESTYCJE

Konto 810 służy do ewidencji dotacji przekazywanych z budżetu, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje i zakupy inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- 2) Wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji kontem 224,
- 3) równowartość wydatków dokonywanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

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

Ewidencja analityczna prowadzona jest według jednostek, którym dotacje przekazano i przeznaczenia dotacji.

43) Konto 851 „ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH”- służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu wyodrębnione są na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się

na koncie 135.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na źródła powodujące zwiększenie i zmniejszenie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Saldo konta wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

44) Konto 860 „WYNIK FINANSOWY”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego jednostki ujmują na stronie Wn konta 860 sumę:

- poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409,
- kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

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

4. Opis kont pozabilansowych

1) Konto 980 „PLAN FINANSOWY WYDATKÓW BUDŻETOWYCH”- służy do pozabilansowej ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków oraz wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

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

2) Konto 981 - „PLAN FINANSOWY NIEWYGASAJĄCYCH WYDATKÓW” służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych oraz wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

3) Konto 998 „ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ROKU BIEŻĄCEGO”- służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych gminy ujętych w planie finansowym.

Na stronie Wn ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

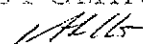
4) 999 „ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH PRZYSZŁYCH LAT”- służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

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

Na stronie Ma ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

WOJCI GMINY


mgr m. Andrzej Józef Luboński