

ZARZĄDZENIE Nr 68/2017

Wójta Gminy Somonino
z dnia 14 czerwca 2017 roku

w sprawie Zakładowego Planu Kont Budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Somoninie

Na podstawie art. 53 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz na podstawie art.4 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.),

zarządzam co następuje:

§ 1

Zatwierdzam i wprowadzam do użytku wewnętrznego Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy, Urzędu Gminy i jednostek obsługiwanych, który stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje wszystkich pracowników właściwych merytorycznie, z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się z w/w Zakładowym Planem Kont dla Budżetu Gminy, Urzędu Gminy i jednostek obsługiwanych i przestrzegania w pełni zawartych w nim postanowień.

§ 3

Traci moc Zarządzenie Nr 46/2016 Wójta Gminy Somonino z dnia 17 czerwca 2016 roku w sprawie Zakładowego Planu Kont Budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Somoninie .

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą od dnia 1 stycznia 2017 r.


WÓJT
mgr Marian Kryszewski

**ZAKŁADOWY PLAN KONT
DLA URZĘDU GMINY I JEDNOSTEK OBSŁUGIWANYCH
W SOMONINIE**

CZĘŚĆ I

Ustalenia ogólne

§ 1

Zakładowy plan kont opracowano na podstawie:

1. Art. 4 ust. 5 oraz art. 10, ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tj. Dz. U. z 2016 roku, poz.1047 z późn. zm.),
2. Art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku, poz.1870 z późn. zm.),
3. Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2016 roku, poz.1888 z późn. zm.),
4. Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2016 roku, poz. 2032 z późn. zm.),
5. Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2016 roku, poz. 710 z późn. zm.),
6. Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2016 roku, poz. 446 z późn. zm.),
7. Rozporządzenie 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 (tj. Dz. U. z 2017 roku, poz. 760),
8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208 poz. 1375 z późn. zm.),
9. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (tj. Dz. U. z 2015 r., poz. 1542),
10. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.),
11. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (tj. Dz. U. Nr 44, poz. 255),
12. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015),

13. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tj. Dz. U. z 2014 r., poz. 1777),
14. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie wystawiania faktur (Dz. U. poz. 1485),
15. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie zwrotu podatku od towarów i usług niektórym podmiotom (Dz. U. poz. 1860),
16. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. 2016, poz.1864).

§ 2

Ilekróć w niniejszej instrukcji jest mowa o:

- **budżecie jednostki** – oznacza to budżet gminy, urzędu gminy oraz budżet jednostki obsługiwanej,
- **jednostce** – oznacza to jednostkę obsługującą (urząd gminy), jednostkę obsługiwaną,
- **kierowniku jednostki** – oznacza to wójta gminy, dyrektora jednostki obsługiwanej,
- **księgowym** – oznacza to skarbnika gminy, głównego księgowego.

§ 3

1. Dla obsługi finansowo – księgowej wprowadza się programy komputerowe określone w wykazie i opisie działania tych programów stanowiący załącznik nr 3, który spełnia wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
2. Zasady archiwizowania i ochrony danych, oprócz zabezpieczeń zawartych w programach, uregulowane zostały w odrębnej instrukcji wprowadzonej Zarządzeniem Wójta Gminy Somonino jako **Instrukcja określająca sposób zarządzania systemami informatycznymi w Urzędzie Gminy w Somoninie**.

Ewidencja budżetu odbywa się przy pomocy informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostek samorządu terytorialnego „BeSTi@”. Asysta techniczna dla Systemu „BeSTi@” zapewniona została przez Ministerstwo Finansów.

Sprawozdania zbiorcze z wykonania budżetu sporządzane są w systemie „BeSTi@” i za pomocą tego systemu przekazywane są drogą elektroniczną do RIO.

3. Do ewidencji księgowego wykonania budżetu gminy służy plan kont, natomiast zmiany w stanie składników majątkowych i zobowiązań ujmowane są w księgach rachunkowych poszczególnych jednostek. Takie rozwiązanie powoduje, że kierownik jednostki (wójt gminy) prowadzi osobne księgi rachunkowe dla ewidencji wykonania budżetu gminy (organu), osobne księgi rachunkowe dla ewidencji zaszłości gospodarczych w jednostce obsługującej (urzędzie gminy) i w jednostkach obsługiwanych.

Sporządzane są również bilanse na różnych wzorach formularzy sprawozdawczych:

- budżetu gminy (organ),
- urzędu gminy (jednostka budżetowa),
- jednostka obsługiwana (jednostka budżetowa).

§ 4

1. Wykaz kont syntetycznych oznaczonych symbolami trzycyfrowymi określony został w rozporządzeniu 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.
Z wyłączeniem kont zespołu 5 – „Koszty wg działalności i ich rozliczenie” oraz kont zespołu 6 „Produkty” należy traktować jako minimalną liczbę kont syntetycznych. Może być on ograniczony jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych, nie występujących w jednostce lub uzupełniony o konta niezbędne, zgodne co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami syntetycznymi wykazu kont.
2. Do ewidencji księgowego wykonania budżetu służy także wykaz kont analitycznych od pierwszego stopnia szczegółowości o treści spełniającej wymogi w zakresie informacji wyżej wymienionych. Pierwsze trzy znaki są numerami konta syntetycznego z planu kont.
3. Każdy kolejny znak jedno lub dwucyfrowy oznacza kolejny poziom analityki. Konta analityczne zaplanowane są perspektywistycznie od pierwszego poziomu analityki, poprzez drugi, trzeci, czwarty i następny, w celu pogrupowania operacji gospodarczych nie tylko według działów, rozdziałów i paragrafów, zadań lecz również według rodzajów wydatków, przeznaczenia kontrahentów i dalszych kryteriów szczegółowych dla obowiązującej sprawozdawczości finansowej. Wykaz kont może być uzupełniany w miarę potrzeby o właściwe konta obowiązujące w jednostkach budżetowych i w funduszach celowych.

CZĘŚĆ II

Ustalenia szczegółowe

§ 5

1. Ewidencja księgowa w jednostce prowadzona jest techniką komputerową.
System przetwarzania danych jest pakietem programów FKB – finansowo księgowych.
System ten zapewnia kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości jednostek prowadzących tzw. pełną księgowość z uwzględnieniem specyfiki jednostek, umożliwiając m.in.:
 - prowadzenie kartoteki dowodów księgowych z możliwością jej przeglądania,
 - przeglądanie i drukowanie obrotów na wybranym z planu kont koncie analitycznym lub syntetycznym w podanym okresie czasu,
 - przeglądanie i drukowanie stanów kont w żądanym okresie – w ujęciu analitycznym lub syntetycznym,

- prowadzenie kartoteki planów finansowych z możliwością sporządzenia wykazów zawierających stopień wykonania planu w dowolnym okresie czasu,
- wykonanie analizy rozrachunkowej kont.

W księgowości budżetowej ewidencja operacji gospodarczych odbywa się na najniższym poziomie analityki dla danego konta syntetycznego w planie kont.

§ 6

1. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. W skład roku obrotowego wchodzi następujące okresy sprawozdawcze: miesięczny, kwartalny, półroczny i roczny.

Sprawozdania zbiorcze Rb-27s i Rb-28s sporządza się do 21 dnia miesiąca następującego po miesiącu sprawozdawczym.

2. Wykaz kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej), a także zasady prowadzenia ewidencji analitycznej dla budżetu gminy – organ zawiera Załącznik Nr 1.
3. Wykaz kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej), a także zasady prowadzenia ewidencji analitycznej dla jednostki zawiera Załącznik Nr 2.
4. Szczegółowy wykaz wszystkich kont prowadzony jest komputerowo.
5. Coroczny wydruk komputerowy kont syntetycznych i analitycznych wykorzystywany według potrzeb jednostki, który zostanie dostosowany do planowania, analizy i sprawozdawczości, stanowić będzie załącznik do niniejszej instrukcji.
6. Zakładowy plan kont ustala konta syntetyczne, analityczne oraz konta pozabilansowe. Konta analityczne zapewniają m.in.:

- ujęcie operacji gospodarczych wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- ujęcie operacji gospodarczych wg rodzaju wydatków i przyczyn,
- dostarczenie niezbędnych danych dla obowiązującej sprawozdawczości,
- niezbędne dane dla sporządzenia sprawozdania finansowego wraz z załącznikami.

7. Księgowość prowadzona jest w podziale na jednostki, których podział określa załącznik nr 4.
W ramach Urzędu Gminy prowadzi się wyodrębnienie zadań zgodnie z załącznikiem nr 4a.
W ramach jednostek obsługiwanych prowadzi się wyodrębnienie zadań zgodnie z załącznikiem nr 4b.

8. Urząd Gminy posiada:

- odrębny rachunek bankowy dla Organu,
- odrębny rachunek bankowy do prowadzenia operacji gospodarczych dla jednostki budżetowej (Urzędu Gminy),
- odrębne rachunki bankowe dla każdej jednostki obsługiwanej
- odrębne rachunki bankowe dla funduszy celowych

- odrębne rachunki bankowe dla potrzeb realizowanych projektów przy współfinansowaniu środkami unijnymi.
9. Dochody, które nie są ujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych podlegają ewidencji w Urzędzie Gminy. Dochody, które wpływają bezpośrednio na rachunek bankowy Organu dotyczące :
- subwencji, dotacji - w jednostce (Urząd Gminy) ewidencjonuje się memorialowo (na podstawie PK) w dniu otrzymania,
 - udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i dochodów otrzymywanych z Urzędów skarbowych ewidencjonuje się na podstawie sprawozdań na koniec okresu sprawozdawczego.
10. Osobami odpowiedzialnymi za ewidencję dochodów w Organie i Urzędzie Gminy oraz ich uzgadnianie są: księgowa budżetowa Urzędu Gminy i budżetu Gminy, księgowa podatkowa i księgowa ds. opłaty za odpady komunalne. Osobą odpowiedzialną za ewidencję dochodów w jednostkach obsługiwanych jest księgowa budżetowa jednostek obsługiwanych.
11. Podstawą zapisów księgowych jest oryginał dokumentu finansowego, niemniej dopuszcza się uznanie za taką podstawę również dokumenty wymienione w „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych”.
12. Dokumenty księgowe grupuje i oznacza się następująco:
- DK Dowód Księgowy (Raporty kasowe, Wyciągi bankowe, Rachunki, Faktury, Noty, PK)
 - FŚ Fundusz Świadczeń Socjalnych
 - ZW Zaangażowanie
 - ZR Zamknięcie Roku.
13. W zakresie projektów finansowanych z udziałem środków europejskich prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową dla każdego projektu wprowadzając symbole dowodów księgowych oraz numery zadania, określonych odrębnym zarządzeniem wójta lub aneksem do niniejszego zarządzenia. W przypadku zaliczenia do wartości projektu kosztów zaewidencjonowanych w innym rejestrze prowadzonym w Urzędzie Gminy Somonino, koszty te przenosi się – na podstawie dowodu polecenie księgowania (PK) do ewidencji wyodrębnionej dla projektu. Do dowodu polecenie księgowania (PK) należy dołączyć – oryginały dowodów potwierdzających poniesione koszty lub potwierdzone za zgodność z oryginałem – dowody potwierdzające poniesione koszty.
- W przypadku, gdy środki z tytułu dotacji na realizację projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, wpłyną na rachunek jednostki wyodrębnionej i według umowy:
- a) wydatki mają być prowadzone z tego rachunku, to wpływ środków księguje się zapisem Wn 130 Ma 223 oraz jednocześnie na podstawie dowodu polecenie księgowania (PK) dokonuje się księgowania w księgach budżetu Wn 223 Ma 901,
 - b) są przeznaczone na realizację projektu również w innych jednostkach budżetowych Gminy Somonino, to część środków przeznaczonych dla jednostki, na której rachunek dotacja

wpłynęła księguje się zapisem Wn 130 Ma 223, natomiast pozostałą część dotacji przeznaczoną na realizację projektu przez inne jednostki księguje się zapisem 130/222 i przekazuje na rachunek budżetu jako zrealizowane dochody.

§ 7

1. Wartość zakupionego oleju opałowego oraz paliwa do zużycia przez samochody służbowe odnosi się bezpośrednio w koszty, przy czym olej i paliwo pozostałe na koniec roku obejmuje się spisem z natury i po wycenie wg kosztów zakupu (wg zasady FIFO: „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”) ujmuje się ich wartość na koncie 310 zmniejszając równocześnie koszty. Na koniec następnego roku obrotowego wartość tych zapasów odnosi się w koszty, a zapasy ujęte w spisie następnym wprowadza się na stan.
2. Zakupione materiały, towary, książki i inne mające przeznaczenie jako: nagroda, suvenir, podziękowanie itp. (z wyłączeniem materiałów promocyjnych, o których mowa w § 26 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych) posiadające potwierdzenie przekazania docelowego nie są objęte gospodarką magazynową. Wydatki na ich nabycie odnosi się w koszty na konto 401 w momencie ich nabycia. Zakupy nie posiadające potwierdzenia przekazania, ewidencjonuje się na koncie 310, a ich odniesienie w koszty następuje w momencie ich potwierdzenia przekazania.
3. Zakupione materiały biurowe, materiały przeznaczone do sprzątania, środki czystości, artykuły spożywcze oraz materiały zużyte bezpośrednio po zakupie nie są objęte gospodarką magazynową. Wydatki na ich nabycie odnosi się w koszty na konto 401 w momencie nabycia.
4. Ewidencji księgowej nie podlegają materiały budowlane przekazane w momencie zakupu do wbudowania. Materiały te podlegają jednak rozliczeniu na podstawie protokołów typowania robót i protokołów wbudowania materiałów.
5. Na kontach z zespołu kosztów ewidencjonuje się wszystkie koszty dotyczące roku budżetowego przy zastosowaniu księgowania po stronie W-n konta kosztów i po stronie M-a konta rozrachunkowego.
6. Zwroty wydatków dokonane w roku ich poniesienia ewidencjonowane są na rachunku bieżącym wydatków.
7. Zwroty wydatków poniesionych w latach poprzednich ewidencjonowane są na rachunku bieżącym dochodów.
8. W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do ostatniego dnia miesiąca dowody księgowe w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych. W przypadku, gdy faktury/rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy zostaną przedłożone do księgowości w następnym miesiącu, w którym je wystawiono – nie ujmuje się ich w ewidencji kosztów i zobowiązań danego miesiąca. Dowody te ujmowane są w księgach

rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia. Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie będzie miał znaczącego wpływu na wynik finansowy.

9. Kierując się zasadą istotności (art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości) w księgach rachunkowych danego roku obrotowego nie stosuje się rozliczenia międzyokresowego kosztów biernych i czynnych, jeżeli dotyczą kosztów mało istotnych, co do ich znaczenia lub przechodzących z roku na rok, kosztów w przybliżonej wysokości i tego samego rodzaju. Dotyczy to między innymi: zakupu usług telekomunikacyjnych, licencji na oprogramowania, oczyszczania ścieków, energii, wody, biletów miesięcznych, przedpłat na prenumeratę, wykup polis ubezpieczeniowych, opłaconych z góry prawa do korzystania z elektronicznych serwisów prawnych, itp.. W związku z powyższym konta 490 – „Rozliczenie kosztów” oraz 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” nie występują w planie kont jednostki.
10. Zaangażowanie wydatków budżetowych ewidencjonuje się na podstawie „wniosku o zaangażowanie środków budżetowych”. Dopuszcza się możliwość ewidencjonowania zaangażowania (nie przekraczającego 3.500 zł) w kwocie urealnionej według stanu faktycznego występującej na fakturze.
11. Otrzymane gwarancje i poręczenia podlegają odrębnej ewidencji w „Rejestrze gwarancji” prowadzonym ręcznie przez kasjera urzędu. Rejestr zawiera dane w zakresie: rodzaju i stron gwarancji, daty przyjęcia, terminu ważności, przedmiotu zabezpieczenia i kwoty gwarancji.

§ 8

1. Środki trwałe (konto 011 – podlegają ewidencji na tym koncie środki trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 851 z późn. zm.) w księdze inwentarzowej Pu – K – 207 lub w odpowiadającej jej wymogom księdze prowadzonej w systemie komputerowym.
2. Umorzenie środków trwałych ewidencjonuje się na tabelach amortyzacyjnych środków trwałych. Środki trwałe umarzane są według stawek amortyzacyjnych przepisami ww. ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 851 z późn. zm.).
3. Umorzenie środków trwałych księgowane jest na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz na koncie 400 – „Amortyzacja”. Na koniec roku obrotowego przenosi się roczną sumę kosztów amortyzacji w ciężar konta 860 – „Wynik finansowy”.

§ 9

1. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej równej lub niższej niż 3.500,- zł i równej lub wyższej od 350,-zł (dolna granica) ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej lub odpowiadającej jej wymogom ewidencji komputerowej i księguje na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”. Umarzane są one w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do użytkowania, poprzez odpisanie w koszty – konto kosztu 401 – „Zużycie materiałów i energii” i

konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Szczegółowe zasady kwalifikowania do „Środków trwałych” lub do „Pozostałych środków trwałych” oraz ich umarzania zostały ujęte w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym jednostki i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Gminie Somonino.

2. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej niższej od 350 zł i równej lub wyższej od 100zł (dolna granica), księguje się bezpośrednio w koszty – konto 401 - Zużycie materiałów i energii” i podlegają ewidencji ilościowo-rodzajowej.
3. Pozostałe środki trwałe jak drobne przedmioty, których wartość początkowa jest niższa niż 100,- zł oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, księguje się bezpośrednio w koszty – konto 401 - Zużycie materiałów i energii” i nie podlegają ewidencji wartościowej oraz nie podlegają ewidencji ilościowej. Natomiast:
 - materiały promocyjne podlegają ewidencji pozaksięgowej, a sposób prowadzenia ewidencji, pozwalający na rozliczenie tych materiałów, określony został w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych”,
 - odzież ochronna przeznaczona dla pracowników Urzędu Gminy Somonino – bez względu na wartość podlegają one ewidencji w kartotekach wyposażenia w odzież ochronną prowadzonych na stanowisku ds. oświaty i kadr w urzędzie,
 - odzież ochronna przeznaczona dla pracowników jednostek obsługiwanych – bez względu na wartość podlegają one ewidencjo w kartotekach wyposażenia w odzież ochronną prowadzonych przez księgowe w jednostkach obsługiwanych.

§ 10

1. Nabywane wartości niematerialne i prawne (np. oprogramowanie komputerowe) – podlegają ewidencji na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne” o wartości określonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 851 z późn. zm.) w księdze inwentarzowej Pu – K – 207 lub w odpowiadającej jej wymogom księdze prowadzonej w systemie komputerowym.
2. Stawkę amortyzacyjną dla wartości niematerialnych i prawnych, o których mowa w ust.1 określa się w wysokości 20% rocznie. Umorzenie księguje się na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz na koncie 400 – „Amortyzacja” . Na koniec roku obrotowego przenosi się roczną sumę kosztów amortyzacji w ciężar konta 860 – „ Wynik finansowy” .
3. Nabywane wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej niż 3.500,- zł i równej lub wyższej od 350,-zł (dolna granica) ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej lub odpowiadającej jej wymogom ewidencji komputerowej i księguje na koncie 021 – „Wartości niematerialne i prawne” , podlegają ewidencji ilościowo - wartościowej. Umarzane są one w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez

odpisanie w koszty – konto kosztu 401 – „Zużycie materiałów i energii” i konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

4. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej od 350 zł i równej lub wyższej od 100 zł (dolna granica), księguje się bezpośrednio w koszty – konto 401 - Zużycie materiałów i energii” i podlegają ewidencji ilościowej.
5. Wartości niematerialne i prawne, których wartość nie przekracza 100,- zł, księguje się bezpośrednio w koszty – konto 401 - Zużycie materiałów i energii” i nie podlegają ewidencji wartościowej oraz nie podlegają ewidencji ilościowej.

CZĘŚĆ III

Księgi rachunkowe

§ 11

1. Księgi rachunkowe Gminy Somonino (Organu, Urzędu Gminy, jednostek obsługiwanych) prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Somoninie przy ul. Ceynowy 21.
2. Księgi rachunkowe obejmują:
 - 1) dziennik,
 - 2) Księgę główną (konta syntetyczne), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
 - 3) księgi pomocnicze (konta analityczne),
 - 4) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz),
 - 5) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.
3. Księgi rachunkowe powinny być:
 - 1) trwale oznaczone nazwą jednostki,
 - 2) wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego,
 - 3) przechowywane starannie w ustalonej kolejności.
4. Zapisy w księgach rachunkowych prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej, powinny być dokonywane w sposób trwały, ręcznie lub maszynowo, bez pozostawienia miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany.
5. Wydruki komputerowe powinny składać się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz być sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym i oznaczone nazwą programu.
6. Zapisy księgowe powinny zawierać co najmniej:
 - 1) datę dokonania operacji,
 - 2) określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu księgowego oraz jego datę, jeżeli różni się na od daty dokonania

operacji, skrót lub kod opisu operacji, z tym że stosowanie skrótów lub kodów uwarunkowane jest posiadaniem pisemnego objaśnienia ich treści,

3) zapisy systematyczne dokonywane w księgach rachunkowych muszą być powiązane z zapisami chronologicznymi, w sposób wynikający ze stosowanej techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych,

4) zapisy w dziennikach dokonywane są w porządku chronologicznym, dzień po dniu sukcesywnie. Zbiór danych z dziennika jest sprawdzianem kompletności ujęcia w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych w poszczególnych miesiącach i w całym roku obrotowym.

§ 12

1. Dziennik prowadzony jest następująco:

- 1) zdarzenia, które nastąpiły w danym miesiącu (okresie sprawozdawczym), ujmowane są w nim chronologicznie,
- 2) zapisy są kolejno numerowane w ciągu roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- 3) sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
- 4) obroty dziennika są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

2. Zbiór danych księgi głównej (konta syntetyczne) stanowi zbiór zapisów w porządku systematycznym z zachowaniem chronologii, na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont. Zapisy na kontach księgi głównej winny być uprzednio lub równoległe dokonane w zapisach w dzienniku. Konta księgi głównej winny być wyróżnione w zakładowym planie kont ze szczególnością, z jaką dane ksiąg rachunkowych wykazane są w sprawozdawczości. Zbiór danych księgi głównej uzgadnia się z zapisami dziennika, obroty wszystkich kont winny być zgodne z obrotami dziennika.

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

§ 13

1. Księgi pomocnicze (konta analityczne) winny być prowadzone co najmniej dla:

- 1) środków trwałych (według działów i grup ŚT), wartości niematerialnych i prawnych (według działów) oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych. Odrębna ewidencja poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w programie środków trwałych,
- 2) środków trwałych w budowie,
- 3) rozrachunków z kontrahentami,
- 4) rozrachunków z pracownikami w zakresie innym niż wynagrodzenia, wypłacone wynagrodzenie pracownika rejestrowane jest każdorazowo na karcie wynagrodzeń w programie PŁACE
- 5) innych istotnych dla jednostki składników majątku.

Sumy sald kont pomocniczych winny być zgodne z saldami właściwych kont księgi głównej.

2. Konta ksiąg pomocniczych, służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów księgi głównej, prowadzi się w porządku chronologicznym, jako wyodrębnione zbiory danych w ramach kont księgi głównej, wówczas suma sald początkowych i obrotów na kontach ksiąg pomocniczych stanowi saldo początkowe i obroty odpowiednio konta księgi głównej.
3. Przy prowadzeniu księgi systemem komputerowym, wydruki komputerowe powinny być:
 - 1) trwale oznakowane nazwą jednostki, której dotyczą i zrozumiałą nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
 - 2) wyraźnie oznakowane co do roku obrotowego, co do miesiąca i daty sporządzenia,
 - 3) powinny mieć automatycznie numerowane strony z oznaczeniem pierwszej i ostatniej (koniec wydruku) oraz sumowanie w sposób ciągły w miesiącach i w roku obrotowym, oznaczone nazwą programu przetwarzania.

§ 14

1. Zapisy w księgach powinny być wydrukowane lub przeniesione na inny nośnik danych, a na koniec każdego miesiąca sporządzone wydruki:
 - 1) zbiorów dziennika, które powinny zawierać:
 - sumę obrotów za miesiąc oraz narastająco od początku roku,
 - kolejną numerację stron i poszczególnych pozycji,
 - miesiąc, którego operacje dotyczą i datę sporządzenia wydruku.
 - 2) zestawienie obrotów i sald sporządzone na podstawie zbiorów danych kont księgi głównej, które powinno zawierać:
 - symbole lub nazwy poszczególnych kont,
 - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych i sumę sald,
 - obroty Wn i Ma miesięcznie oraz sumę obrotów,
 - obroty Wn i Ma narastająco od początku roku obrotowego oraz ich sumę,
 - salda kont na koniec miesiąca i łączną sumę sald.
2. Obroty ww. zestawienia (narastająco od początku roku), powinny być zgodne z narastającymi od początku roku obrotowego obrotami dziennika:
 - 1) nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego należy sporządzić wydruki:
 - kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej),
 - kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej),
 - 2) na dzień zamknięcia ksiąg należy sporządzić zestawienie sald wszystkich kont pomocniczych, zawierających obok danych wymienionych wyżej, również:
 - symbole lub nazwy kont pomocniczych,
 - symbole lub nazwy konta księgi głównej (ewidencji syntetycznej), której dotyczą poszczególne konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej),
 - salda kont oraz ich łączne sumy.

Na dzień inwentaryzacji sporządza się zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników.

§ 15

Otwieranie i zamykanie ksiąg rachunkowych.

Art. 20 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości stawia ściśle określone wymagania dotyczące automatycznego przeniesienia sald bilansu zamknięcia do otwarcia:

- 1) przeniesienie takie musi być udokumentowane wydrukiem zawierającym zestawienie obrotów i sald bilansu otwarcia, które jednocześnie spełnia rolę sprawdzianu poprawności, ciągłości i kompletności zapisów obrotów i sald bilansu zamknięcia z zestawieniem obrotów i sald bilansu otwarcia,
- 2) wprowadzenie bilansu otwarcia w pierwszym roku zastosowania komputera następuje wyłącznie „ręcznie” przy takich samych wymaganiach jak w pkt 1)
- 3) rozpoczęcie ewidencji komputerowej w trakcie roku jest możliwe pod warunkiem:
 - wprowadzenia bilansu otwarcia na poszczególne konta,
 - wprowadzenie obrotów kont bilansowych i wynikowych za okres od początku roku do dnia wprowadzenia ewidencji (dla ustalenia obrotów rocznych),
 - uzgodnienia zestawień obrotów i sald prowadzonych ręcznie z zapisami zestawienia obrotów i sald wprowadzonych do komputera za okres od początku roku, do dnia przejścia na ewidencję komputerową.

§ 16

Wycena aktywów i pasywów.

1. Środki trwałe wycenia się następująco:

- 1) Środki trwałe wycenia się w wysokości kosztów ich wytworzenia lub w cenie nabycia, a więc w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym nie podlegający odliczeniu VAT) lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość tę określa się jako wartość początkową.
- 2) Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie lub w drodze darowizny od osób fizycznych lub jednostek organizacyjnych nie będących jednostkami organizacyjnymi Gminy Somonino, wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego przedmiotu, chyba że umowa darowizny lub umowa (decyzja) o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości. Ustalenia wartości rynkowej dokonuje kierownik komórki sprawującej pieczę nad otrzymanym środkiem trwałym – za zgodą kierownika jednostki budżetowej, chyba, że kierownik jednostki budżetowej zleci wycenę rzeczoznawcy. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie lub w drodze darowizny od jednostek organizacyjnych Gminy Somonino przyjmuje się na podstawie dokumentu PT według ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia.

- 3) W przypadku ujawnienia środków trwałych w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości rynkowej z dnia ujawnienia pomniejszonej o zużycie. Ustalenia wartości dokonuje komisja inwentaryzacyjna – za zgodą kierownika jednostki budżetowej, chyba, że kierownik jednostki budżetowej zleci wycenę rzeczoznawcy.
 - 4) W przypadku, gdy nie wypłacono odszkodowania za grunty nabyte z mocy prawa - wycenia się je wg zasad wyceny środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie, a w przypadku, gdy odszkodowanie ustalone jest decyzją właściwego organu – korekty dokonuje się z dniem, w którym ta decyzja stała się ostateczna, a jeżeli nie jest to możliwe ze względów technicznych, to nie później niż w dniu wypłaty odszkodowania.
 - 5) W przypadku otrzymania środków trwałych w zamian za zaległości podatkowe w wysokości określonej w decyzji.
 - 6) Wartość środków trwałych powiększa się o sumę wydatków poniesionych na ich ulepszenie, jeżeli wydatki te jednorazowo przekraczają kwotę określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Ulepszenie polega na przebudowie, rozbudowie, adaptacji, modernizacji lub rekonstrukcji, które podnoszą wartość użytkową tego środka.
 - 7) W przypadku trwałego odłączenia od danego środka trwałego części składowej lub peryferyjnej wartość początkową tego środka zmniejsza się – od następnego miesiąca po odłączeniu – o cenę nabycia (kosztu wytworzenia) odłączonej części. Dotychczasowe umorzenie pomniejsza się o umorzenie przypadające na odłączoną część składową lub peryferyjną środka trwałego. Jeżeli odłączona część zostanie następnie przyłączona do innego środka trwałego, w miesiącu połączenia zwiększa się wartość początkową tego innego środka o cenę nabycia (kosztu wytworzenia) przyłączonej części a umorzenie o wartość umorzenia przypadającą na przyłączoną część składową lub peryferyjną środka trwałego.
 - 8) Środki trwałe otrzymane na podstawie umowy użyczenia, wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego przedmiotu, chyba że jego wartość została określona w umowie użyczenia. Ustalenia wartości rynkowej dokonuje kierownik komórki sprawującej pieczę nad użyczonym środkiem trwałym – za zgodą kierownika jednostki budżetowej, chyba że kierownik jednostki budżetowej zleci wycenę rzeczoznawcy.
2. Wartości niematerialne i prawne wycenia się wg zasad obowiązujących w przypadku wyceny środków trwałych. Pojęcia ulepszenia nie stosuje się do wartości niematerialnych i prawnych.
3. Środki trwałe w budowie (inwestycje):
- Do kosztów inwestycji zalicza się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji, poniesionych przez jednostkę budżetową na mające powstać nowe środki trwałe lub zwiększające wartość już istniejących środków trwałych. Koszty obejmują wartość wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników majątku i wykorzystanych usług obcych, wartość wynagrodzenia za pracę wraz z pochodnymi, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych przedmiotów majątkowych. Do kosztów wytworzenia, a więc do kosztów inwestycji nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu, kosztów

przetargów, ogłoszeń, kosztów obsługi zadłużenia budżetu gminy, z wyjątkiem odsetek od kredytów i pożyczek zaciągniętych na finansowanie inwestycji, naliczonych do dnia przekazania środka trwałego do użytkowania.

4. Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub wg wartości godziwej.
5. Udziały w jednostkach podporządkowanych wg zasad jak w pkt 4), z tym że udziały zaliczane do aktywów trwałych mogą być wycenione metodą praw własności, z uwzględnieniem zasad wyceny określonych w art.63 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.
6. Inwestycje krótkoterminowe – wg ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie od tego, która jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej.
7. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.
8. Należności i zobowiązania :

Należności i roszczenia oraz zobowiązania w walucie polskiej ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich powstania w wartości nominalnej. Operacje gospodarcze wyrażone w walucie obcej ewidencjonuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia - o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej - w wartości nominalnej, przeliczonej na złote polskie po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług jednostka budżetowa korzysta.

W przypadku podróży służbowych zagranicznych dniem powstania zobowiązania jest dzień zatwierdzenia do wypłaty rozliczenia podróży. Rozliczenie zagranicznej podróży służbowej jest dokonywane w walucie otrzymanej zaliczki, w walucie wymiennej albo w walucie polskiej, według kursu walut obcych, po jakim wyceniono wypłatę zaliczki z dnia zakupu waluty.

Określonego przez Narodowy Bank Polski z dnia jej wypłacenia.

Na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP. Wyliczone różnice kursowe księguje się pod datą ustalenia odpowiednio na kontach 750 lub 751.

Na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy należności i zobowiązania wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami za zwłokę.

9. Środki pieniężne:

Krajowe środki pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wykazuje się bieżąco w księgach rachunkowych w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu kupna lub sprzedaży stosowanych w tym dniu przez bank, z którego usług jednostka korzysta – o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Na koniec kwartału oraz na dzień bilansowy środki pieniężne w walutach obcych wycenia się po

obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP. Wyliczone różnice kursowe księguje się pod datą ustalenia odpowiednio na koncie 750 lub 751.

10. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.

Ustalanie wyniku finansowego

W jednostce wynik 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 - jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Wynik finansowy netto składa się z:

- wyniku ze sprzedaży,
- wyniku z pozostałej działalności operacyjnej,
- wyniku z operacji finansowych,

Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzany jest wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 7 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 (tj. Dz. U. z 2017 roku, poz. 760).

W organie finansowym – Gmina Somonino, wynik z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) ustalany jest według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu”.

W bilansie z wykonania budżetu Gminy Somonino dochody budżetu obejmują dotacje celowe z budżetu państwa (współfinansowanie) oraz środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej. Wynik budżetu Gminy Somonino bilansowy oraz wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-NDS, winien być równy.

Operacje wynikowe, które nie wpływają na zwiększenie 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 Gminy Somonino saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”

§ 17

Postanowienia końcowe.

1. Wprowadzenie bilansu otwarcia w pierwszym roku stosowania programu komputerowego następuje wyłącznie „ręcznie” i również w tym przypadku należy sporządzić wydruk

zestawienia obrotów i sald wprowadzonego bilansu otwarcia, jako sprawdzianu poprawności ciągłości i kompletności zapisów z zestawieniem obrotów i sald bilansu zamknięcia.

2. Bilans otwarcia tworzony jest na podstawie automatycznego przenoszenia na początku roku następnego, sald kont figurujących na koniec roku obrotowego pod warunkiem, że jest możliwość stwierdzenia źródła pochodzenia zapisów pierwotnych roku ubiegłego, a obowiązujący program zapewnia sprawdzenie prawidłowości przetwarzania danych i kompletności zapisów.
3. Obowiązujące wydruki powinny zawierać zestawienie obrotów i sald bilansu otwarcia, które jednocześnie spełnia rolę sprawdzianu poprawności ciągłości i kompletności zapisów obrotów i sald bilansu zamknięcia z zestawieniem obrotów sald bilansu otwarcia.

§ 18

Skarbnik gminy lub upoważniony pracownik zobowiązany jest do prowadzenia i bieżącego aktualizowania wykazu kont analitycznych do ustalonych planów kont syntetycznych.

§ 19

Instrukcja niniejsza wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą od 1 stycznia 2016 roku.

**Wykaz kont
dla budżetu gminy**

Numer konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej	Uwagi
1.	2.	3.	4.
133	Rachunek budżetu	Prowadzony wg rachunków i służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach	Bank aktualnie obsługujący budżet jednostki
134	Kredyty bankowe	Prowadzone w sposób umożliwiający rozliczenie poszczególnych kredytów	
135	Rachunek środków na niewygasające wydatki	Ewidencja operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki	
140	Środki pieniężne w drodze	Należy prowadzić według poszczególnych tytułów	Środki w drodze
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Prowadzone dla rozliczeń dokonywanych z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych oraz z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetu państwa	Prowadzone odrębnie dla każdej jednostki budżetowej oraz odrębnie dla subwencji wraz z dotacjami
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Prowadzone dla rozliczeń dokonywanych z jednostkami budżetowymi objętymi budżetem gminy	Prowadzone odrębnie dla każdej jednostki
224	Rozrachunki budżetu	Prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie wysokości otrzymanych środków budżetowych z tyt. dotacji, subwencji, udziału w dochodach i na zadania zlecone	Odrębnie dla poszczególnych dłużników i wierzycieli
225	Rozliczenie niewygasających wydatków	Rozliczenie niewygasających wydatków. Prowadzone dla rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków	Prowadzone odrębnie dla każdej jednostki
240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencja innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu	
250	Należności finansowe	Ewidencja należności finansowych a w szczególności z tyt. udzielonych pożyczek, spłaty sum gwarantowanych	
260	Zobowiązania finansowe	Ewidencja zobowiązań zaliczonych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych	
290	Odpisy aktualizujące należności	Służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych	
901	Dochody budżetu	Prowadzi się według klasyfikacji budżetowe	

902	Wydatki budżetu	Prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej	
903	Niewykonane wydatki	Ewidencja niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	
904	Niewygasające wydatki	Ewidencja nie wygasających wydatków	
909	Rozliczenia międzyokresowe	Ewidencja rozliczeń międzyokresowych	
960	Skumulowane wyniki budżetu	Ewidencja skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetowych z lat ubiegłych	
961	Wynik wykonania budżetu	Prowadzi się wg źródeł zwiększeń i rodzaju zmniejszeń wyniku budżetu	
962	Wynik na pozostałych operacjach	Konto służy do ewidencji pozostałych operacji nie kasowych mających wpływ na wynik wykonania budżetu.	

Konta pozabilansowe

991	Planowane dochody budżetu	Prowadzi się według jednostek budżetowych	Zgodnie z uchwałami rady i zarządzeniami wójta
992	Planowane wydatki budżetu	Prowadzi się według jednostek budżetowych	Zgodnie z uchwałami rady i zarządzeniami wójta.
993	Rozliczenia z innymi budżetami	Służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na innych kontach	

Zasady funkcjonowania kont dla budżetu gminy
część opisowa Załącznika Nr 1
do Zakładowego Planu Kont

Konta bilansowe

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, sumy księguje się zgodnie w wyciągiem, natomiast różnice wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnice te wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego, zawierającego sprostowanie błędu.

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

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu gminy (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Ważniejsze zapisy na koncie 133:

Strona Wn

Konto przeciwstawne

Strona Ma

- | | |
|---|---------|
| • wpływ środków na wyodrębniony bankowy rachunek lokaty terminowej (zapis równoległy w ewidencji analitycznej:
Wn konto 133 - „lokaty terminowe”, Ma konto 133 - „Rachunek budżetu” | 133 |
| • spłata kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu gminy (zapis równoległy w ewidencji analitycznej: Wn konto 133-„Kredyt na rachunku budżetu”, Ma konto 133-„Rachunek budżetu” | 133 |
| • wpływ dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe | 222 |
| • kredyty długoterminowe przelane na rachunek bieżący budżetu gminy | 134 |
| • zwrot niewykorzystanych lub mylnie przekazanych środków do jednostek budżetowych na realizację wydatków | 223 |
| • wpływ dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe | 224,901 |
| • zwrot środków z lokaty terminowej | 133 |

• wpływ dotacji, subwencji, podatku dochodowego, uprzednio zarachowanych jako należność	224
• wpływ środków z tytułu zaciągniętych pożyczek długoterminowych	260
• mylne wpłaty, pomyłki bankowe	240
• wpływ dochodów realizowanych bezpośrednio na rachunek bieżący budżetu gminy z pominięciem jednostek budżetowych	901

Strona Ma

Konto przeciwstawne

Strona Wn

• przekazanie jednostkom budżetowych środków na realizację wydatków	223
• spłata kredytów długoterminowych	134
• spłata pożyczek długoterminowych	260
• zwroty nadpłat podatków lub innych dochodów	901
• zwrot sum mylnie wpłaconych na rachunek bieżący budżetu gminy lub omyłek bankowych	240
• zamknięcie rachunku lokaty terminowej (zapis równoległy w ewidencji analitycznej: Wn konto 133 - „Rachunek budżetu”, Ma konto 133 - „Lokata terminowa”)	133
• zaciągnięcie kredytu na rachunku budżetu gminy (zapis równoległy w ewidencji analitycznej: Wn konto 133: Rachunek budżetu, Ma konto 133: Kredyt na rachunku budżetu)	133
• zwrot nadmiernie przekazanej subwencji lub dotacji, zaksięgowanej uprzednio jako zobowiązanie	224

Analitykę do konta 133 prowadzi się w przypadku tworzenia wyodrębnionych rachunków bankowych lokat terminowych odrębnie dla każdego z nich.

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.

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

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

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

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz wymagalne na dzień 31 grudnia odsetki od kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma, oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

Konto 135- „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

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

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

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133.

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

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki .

Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

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

- 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 wpłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, przypadku 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.

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

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

Saldo Wn konta 140 oznacza stan konta środków pieniężnych w drodze.

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych oraz z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetu państwa. Dlatego wprowadza się konta analityczne , gdzie cyfry 16-asta i 17-asta konta oznacza jednostkę budżetową.

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

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

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urządami obsługującymi organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu.

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

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przełane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133, a w zakresie dotacji przekazanej przez instytucję pośredniczącą na wyodrębniony rachunek bankowy, księgowania dokonuje się w korespondencji z kontem 901 – na podstawie polecenia księgowania (PK), do którego należy załączyć uwierzytelnioną kopię wyciągu bankowego dokumentującego wpływ dotacji.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902 - przy czym kwota ewidencjonowana stanowi różnicę pomiędzy kwotą ujętą w sprawozdaniu w danym miesiącu a kwotą wykazaną w miesiącu poprzednim.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych, przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Na stronie Ma ujmuje się także zwrot niewykorzystanych przez jednostki budżetowe środków budżetowych w korespondencji z kontem 133 lub – w przypadku zwrotu niewykorzystanej dotacji – w korespondencji z kontem 901.

Przebiegowania zrealizowanych wydatków z konta 223 na stronę Wn konto 902 dokonuje się na koniec każdego miesiąca kalendarzowego.

Analityka do konta 223:

Analitykę do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na realizację wydatków budżetowych, przy czym dla wydatków współfinansowanych ze środków europejskich do dyspozycji jednostek budżetowych, wpisuje się kolejny kod cyfrowy (cyfra 16-asta i 17-asta konta) określający realizowany projekt.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przełanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

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.

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

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

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

Konto 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków”

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

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

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

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

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

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

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

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

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

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

Konto 250 – „Należności finansowe”

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

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

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

Konto 250 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

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

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych (spłata pożyczek, wykup wyemitowanych instrumentów finansowych), a na stronie Ma – ujmuje się wysokość środków przelanych przez bank na bankowy rachunek bieżący budżetu gminy z tytułu zaciągniętych przez gminę zobowiązań finansowych (pożyczka lub wyemitowane instrumenty finansowe).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

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

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się, przeniesione w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
- na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224,

- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
- z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
- pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133,
- pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133,

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

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

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

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki:

- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223,
- realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.

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

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

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

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

Konto 903- “Niewykonane wydatki”

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

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

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

Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

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

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

Konto 909- „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

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

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

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu ”

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

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

W szczególności na Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

Konto 960 może wykazywać dwa saldo Wn lub saldo Ma.

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

Konta 961 – „Wynik wykonania budżetu”

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

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

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

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu, stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma – stan nadwyżki.

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

Konto 962- “Wynik na pozostałych operacjach”

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji nie kasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

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

- różnice kursowe z tytułu kredytów zaciągniętych w walutach obcych (Ma konto 134)
- umorzenie udzielonych pożyczek (Ma konto 250)
- równowartość odpisów aktualizujących należności z tytułu pożyczek udzielonych, a niezapłaconych do dnia bilansowego (Ma konto 290).

Do kosztów finansowych ujmowanych na koncie 962 zalicza się tylko takie operacje, które nie powodują w roku bieżącym oraz w latach następnych wydatkowania środków budżetu gminy.

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

- wartość umorzonych pożyczek (Wn konto 260)
- różnice kursowe z tytułu kredytów zaciągniętych w walutach obcych (Wn konto 134)
- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą lub umorzeniem należności uprzednio objętych odpisem aktualizującym (Wn konto 290).

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

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia wykonania budżetu gminy za rok poprzedni, saldo konta 962, ustalone na ostatni dzień poprzedniego roku, przenosi się na konto 960

Konta pozabilansowe

Kont 991 – „Planowane dochody budżetowe”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian na podstawie uchwał rady i zarządzeń wójta. Ewidencja prowadzona jest według jednostek budżetowych.

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

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

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

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

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetowe”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian na podstawie uchwał rady i zarządzeń wójta. Ewidencja prowadzona jest według jednostek budżetowych.

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

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

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

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

Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami

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

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

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

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

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

Wykaz kont dla urzędu gminy i jednostek obsługiwanych

Numer konta	Zespół konta	Nazwa konta	Wyszczególnienie Ewidencja analityczna	Uwagi
1	2	3	4	5
	0	Majątek trwały		
011		Środki trwałe	Prowadzona według poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych	
013		Pozostałe środki trwałe	Prowadzona według poszczególnych rodzajów wyposażenia oraz lokalizacji	
014		Zbiory biblioteczne	Ewidencja stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych	
015		Mienie zlikwidowanych jednostek	Ewidencja stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym	
020		Wartości niematerialne i prawne	Prowadzona według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych	
021		Wartości niematerialne i prawne	Służy do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej od 350 zł do 3.500 zł	
030		Długoterminowe aktywa finansowe	Prowadzona jest według poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów	
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialne	Prowadzona jest według zasad określonych dla konta 011 i 020	
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Umarzane w 100% w dacie zakupu dla kont 013, 014 i 021	
073		Odpisy aktualizacyjne długoterminowe aktywa finansowe	Służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe	
080		Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Prowadzone oddzielnie dla każdej inwestycji	
	1	Środki pieniężne i rachunki bankowe		
101		Kasa	Ewidencja krajowa i zagraniczna gotówki znajdującej się w kasie	
130		Rachunek bieżący jednostki	1. środki na finansowanie jednostki 2. wydatki na podstawie wyciągu bankowego według klasyfikacji budżetowej	
132		Rachunek dochodów jednostek budżetowych	Służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym dochodów własnych jednostek budżetowych	
135		Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Prowadzone odrębnie dla każdego wyodrębnionego funduszu	
139		Inne rachunki bankowe	Prowadzone jest według rachunków bankowych	

	2	Rozrachunki i roszczenia		
201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Ewidencja prowadzona według poszczególnych kontrahentów	
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych	Prowadzona jest zgodnie z klasyfikacją budżetową	
222		Rozliczenie dochodów budżetowych	Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych	
223		Rozliczenie wydatków budżetowych	Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych	
224		Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	Służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych	
225		Rozrachunki z budżetami	Prowadzone konta analityczne według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem	Podatek VAT i podatek od osób fizycznych
226		Długoterminowe należności budżetowe	Służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń według klasyfikacji budżetowej	
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Prowadzone jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz instytucji, z którymi dokonywane są rozliczenia	ZUS, Fundusz Pracy itp.
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Prowadzona dla rozliczenia wynagrodzeń pracowników	
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Prowadzona w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułu rozrachunków	
240		Pozostałe rozrachunki	Prowadzona jest sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów i kont bankowych	
241		Rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu podatku VAT	Służy do ewidencji i rozliczenia podatku VAT wynikającego z cząstkowych rejestrów zakupu i sprzedaży z JST	
245		Wpływy do wyjaśnienia	Służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych dochodów budżetowych	
290		Odpisy aktualizujące należności	Służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwych i odsetek od należności przypisanych, a nie wypłaconych	
	3	Materiały i towary		
310		Materiały	Służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadów, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.	
	4	Koszty według rodzajów i ich rozliczenie		
400		Amortyzacja	Służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych w zakresie paragrafów 472.	
401		Zużycie materiałów i energii	Prowadzone jest według podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie paragrafów 421, 422, 423, 424 i 426.	
402		Usługi obce	Prowadzone jest według podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie paragrafów 427, 433, 436, 438, 439 oraz paragraf 430 bez kosztów związanych ze sprzedażą środków trwałych	

403		Podatki i opłaty	Prowadzone jest według podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie paragrafów 414, 440, 450, 451, 452, 453, 461 w zakresie opłat nie mających charakteru sankcji .	
404		Wynagrodzenia	Prowadzone jest według podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie paragrafów 401, 404, 410, 417	
405		Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Prowadzone jest według podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie paragrafów 302, 411, 412, 413, 428, 444, 470	
409		Pozostałe koszty rodzajowe	Prowadzone są według podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie paragrafów 303, 304, 311, 321, 324, 325, 326, 416, 419, 441, 442, 443	
	7	Przychody i koszty uzyskania		
720		Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych	
750		Przychody finansowe	Służy do ewidencji analitycznej umożliwiającej wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych.	
751		Koszty finansowe	Służy do ewidencji analitycznej umożliwiającej wyodrębnienie kosztów finansowych	
760		Pozostałe przychody operacyjne	Służy do ewidencji przychodów ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, otrzymane odszkodowania kary i grzywny.	
761		Pozostałe koszty operacyjne	Służy do ewidencji do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze z zwykłą działalnością jednostki , np. odpisy aktualizujące należności, kary, odpisane przedawnione , umorzone i nieściągalne należności, itp.	
	8	Fundusze, rezerwy i wynik finansowy		
800		Fundusz jednostki	Prowadzona jest według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki	
810		Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Służy do ewidencji dotacji budżetowych przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone. Prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.	
840		Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw	
851		Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie zwiększenia, zmniejszenia oraz stanu funduszu	
855		Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych , przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.	
860		Wynik finansowy	Służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki	

Konta pozabilansowe

Nr konta	Treść	Ewidencja
975	Wydatki strukturalne	Służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostce. Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami . Ewidencja prowadzona jest według jednostek.

980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych oraz jego zmiany.
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	Służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych
990	Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika	Służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Księgowania dokonuje się, nie stosując zasady dwustronnego zapisu.
991	Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków	Ewidencja kwot należnych do pobrania i pobranych przez inkasentów.
995	Likwidacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych	Prowadzona ewidencja likwidacji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych wynikających z dokonanych sprzedaży, z przekazaniem innym instytucjom lub jednostkom organizacyjnym gminy w użytkowanie
996	Należności warunkowe	Służy do ewidencji się należności warunkowych wynikających z decyzji administracyjnych
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego. Ewidencja prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat. Ewidencja szczegółowa prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

**Zasady funkcjonowania kont
dla urzędu gminy
Część opisowa do Załącznika Nr 2
Zakładowego Planu Kont**

Konto 011 – „Środki trwałe”

Na koncie tym ewidencjonuje się stany oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych, które są umarzane stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także grunty stanowiące własność gminy.

Na stronie Wn konta 011 ewidencjonuje się:

- wszystkie zwiększenia z tytułu przychodów nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu (w korespondencji z kontem 080, 240, 310), wytworzenia (w korespondencji z kontem 080) lub otrzymanych nieodpłatnie od innej jednostki: (w korespondencji z kontem: 071 – wartość dotychczasowego umorzenia, 800 – wartość nieumorzona), w drodze darowizny lub spadku – (w korespondencji z kontem 800), nabycie gruntów z mocy prawa, gdy nie wypłacono odszkodowania – w korespondencji z kontem 760),
- ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne (w korespondencji z kontem 240),
- zwiększenia wartości początkowej powstałe w wyniku ulepszenia istniejących (w korespondencji z kontem 080) lub urzędowej aktualizacji wyceny środków trwałych (w korespondencji z kontem 800),
- inne zwiększenia zgodne z obowiązującymi przepisami (np. zwiększenia wartości środków trwałych z tytułu zapłaty podatku dokonanej w formie niepieniężnej – w korespondencji ze stroną Ma konta 221)

Na stronie Ma konta 011 ewidencjonuje się:

- rozchody środków trwałych w związku z likwidacją, sprzedażą lub nieodpłatnym przekazaniem (w korespondencji z kontem: 071 – wartość dotychczasowego umorzenia, 800 – wartość nieumorzona),
- rozchód niedoborów środków trwałych (w korespondencji z kontem: 071 – dotychczasowe umorzenie, 240 – wartość nieumorzona),
- zmniejszenie wartości początkowej w wyniku urzędowej aktualizacji ich wyceny (w korespondencji z kontem 800),
- zwrot dostawcom wadliwych środków trwałych (na podstawie umowy gwarancyjnej) – w korespondencji z kontem 240.

Dowodami przychodu środków trwałych są dowody OT lub PT względnie zestawienie różnic inwentaryzacyjnych.

Dowodami rozchodu środków trwałych są protokoły: likwidacji, zdawczo - odbiorcze przekazania nieodpłatnego, szkód, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych oraz faktury VAT z tytułu sprzedaży. Do konta 011 prowadzi się ewidencję szczegółową wg:

- klasyfikacji rodzajowej środków trwałych z podziałem na działy klasyfikacji budżetowej,
- umożliwiającej ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych.

Ewidencja ta prowadzona jest w programie komputerowym „Środki trwałe” i obejmuje:

- wykaz obiektów inwentarzowych, w którym każdy obiekt ujmuje się w oddzielnej pozycji, podając oddzielnie (w szczególności) symbol klasyfikacji środków trwałych, roczną stawkę amortyzacji, wartość początkową i umorzenie każdego obiektu, z uwzględnieniem zmian wartości obiektu (w wyniku aktualizacji wyceny, zwiększeń z tytułu ulepszeń, zmniejszeń z tytułu częściowej likwidacji),
- charakterystykę obiektów inwentarzowych,
- tabele amortyzacyjne.

Konto 011 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych; jest kontem bilansowym.

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Na koncie tym księguje się zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych, które podlegają umorzeniu w 100%, w miesiącu przyjęcia do używania (księgując to umorzenie Wn 401, Ma 072) i które finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia w takie środki nowego obiektu, które finansuje się tak jak koszty budowy, tj. ze środków na inwestycje).

Na stronie Wn księguje się przyjęcie pozostałych środków trwałych:

- bezpośrednio z zakupu (rachunek, faktura VAT) – w korespondencji z kontem 201, 310,
- jako pierwsze wyposażenie z inwestycji (w korespondencji z kontem 080) – na podstawie faktur VAT lub innych dowodów nabycia,
- otrzymane nieodpłatnie: od jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 072; od innych jednostek i osób w korespondencji z kontem 760 (na podstawie dokumentu potwierdzającego nieodpłatne otrzymanie),
- ujawnionych nadwyżek inwentaryzacyjnych na podstawie sporządzonych zestawień różnic inwentaryzacyjnych (w korespondencji z kontem 240).

Na stronie Ma konta 013 księguje się rozchody pozostałych środków trwałych:

- z tytułu likwidacji na podstawie sporządzonego protokołu likwidacji środka trwałego – w korespondencji z kontem 072,
- z tytułu nieodpłatnego przekazania środka trwałego na podstawie protokołu przekazania (zdawczo - odbiorczy) – w korespondencji z kontem 072,
- z tytułu sprzedaży (faktura VAT) – w korespondencji z kontem 072,
- z tytułu niedoborów na podstawie sporządzonych zestawień różnic inwentaryzacyjnych – w korespondencji z kontem 240,

- z tytułu wyłączenia ich z ewidencji ilościowo – wartościowej – w korespondencji z kontem 072.

Ewidencję analityczną prowadzi się księgach inwentarzowych lub w Programie Wyposażenie (będącym ewidencją szczegółową) w Referacie Finansowym.

Konto 013 winno wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.

Konto 013 jest kontem bilansowym.

Konto 014- “Zbiory biblioteczne”

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych szkolnych i pedagogicznych.

Na koncie 014 księguje się tylko w jednostkach prowadzących biblioteki, tj. oświatowe jednostki budżetowe.

Na koncie 014 nie ujmuje się tych wydawnictw, które są przeznaczone wyłącznie jako materiały do użytku pracowników jednostki.

Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 072.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności:

- przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu (rachunek, faktura VAT) – w korespondencji z kontem 101, 201, 234,
- nieodpłatnie otrzymanych: od innych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 072; od innych jednostek i osób w korespondencji z kontem 760 (na podstawie dokumentu potwierdzającego nieodpłatne otrzymanie wraz z wyceną),
- ujawnionych nadwyżek inwentaryzacyjnych na podstawie sporządzonych zestawień różnic wynikających ze spisu z natury sporządzanego raz na 4 lata - w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma konta 014 ujmuje się rozchody zbiorów bibliotecznych:

- z tytułu likwidacji na podstawie sporządzonego protokołu likwidacji– w korespondencji z kontem 072,
- z tytułu nieodpłatnego przekazania na podstawie protokołu przekazania (zdawczo - odbiorczy) – w korespondencji z kontem 072,
- z tytułu sprzedaży (faktura VAT) – w korespondencji z kontem 072,
- z tytułu niedoborów na podstawie sporządzonych zestawień różnic wynikających ze spisu z natury sporządzanego raz na 4 lata – w korespondencji z kontem 240,

Ewidencję w księgach inwentarzowych (ręcznie lub przy zastosowaniu programu komputerowego) prowadzi się wg miejsc używania.

Konto 014 winno wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową zbiorów bibliotecznych znajdujących się w używaniu.

Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Na koncie tym księguje się zwiększenia i zmniejszenia wartości mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej, np. zakładzie budżetowym lub jednostce budżetowej.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki (w korespondencji z kontem 855),
- zwiększenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki o nadwyżkę wartości wynikającej z wyceny ponad wartość bilansową mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego (w korespondencji z kontem 855),
- wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, które zostaje przyjęte do zagospodarowania przez organ założycielski (w korespondencji z kontem 226).

Na stronie Ma konta 015 księguje się w szczególności:

- wartość mienia (pozostalego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce), które sprzedano (w korespondencji z kontem: 226 – wartość niespłacona, 855 – wartość zapłacona - zapis równoległy do zapłaty księgowanej Wn środki pieniężne Ma 760), wniesionego do spółki jako udział gminy lub przekazano nieodpłatnie innym jednostkom (w korespondencji z kontem 855),
- zmniejszenie wartości mienia, które przekazano spółce do odpłatnego korzystania, o różnicę pomiędzy wartością wynikającą z bilansu likwidowanego przedsiębiorstwa a wartością ustaloną w umowie ze spółką lub inną jednostką (w korespondencji z kontem 855),
- likwidację mienia przez organ założycielski (w korespondencji z kontem 855).

Ewidencję analityczną do konta 015 prowadzi się według likwidowanych jednostek, dalszą ewidencję szczegółową dla każdej zlikwidowanej jednostki stanowi specyfikacja majątku ujętego w bilansie likwidowanych przedsiębiorstw lub jednostek oraz wykazy ilościowo-wartościowe składników rozchodowanych.

Konto 015 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub jednostek, będącego w dyspozycji organu założycielskiego; jest kontem bilansowym.

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

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

niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności programy komputerowe o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, nabyte spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu oraz inne nabyte prawa majątkowe zachowując zasady zawarte w § 10 niniejszego zarządzenia.

Na stronie Wn konta 020 ewidencjonuje się:

- zakup wartości niematerialnych i prawnych,
- nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych,
- przeniesienie własności praw majątkowych na rzecz gminy z tytułu zapłaty podatku w formie niepieniężnej (w korespondencji ze stroną Ma konta 221)

Na stronie Ma konta 020 ewidencjonuje się:

- rozchód wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo lub w 100%. Ewidencję analityczną do konta 020 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo i w 100%.

Dalszą ewidencję szczegółową do zaprowadzonych kont analitycznych prowadzi się w systemie Środki Trwałe według poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 020 wykazuje saldo Wn, które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 020 jest kontem bilansowym.

Konto 021 – „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 021 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych od 350 zł do 3.500 zł, do których zalicza się w szczególności programy komputerowe o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, nabyte spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu oraz inne nabyte prawa majątkowe zachowując zasady zawarte w § 10 niniejszego zarządzenia.

Na stronie Wn konta 021 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych od 350 zł do 3.500 zł, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071.

Konto 021 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej od 350 zł do 3.500 zł.

Dalszą ewidencję szczegółową do zaprowadzonych kont analitycznych prowadzi się w systemie Środki Trwałe według poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 020 wykazuje saldo Wn, które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 020 jest kontem bilansowym.

Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Na koncie tym ewidencjonuje się długoterminowe aktywa finansowe stanowiące inwestycje. Zalicza się do nich w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych (nabyte w celu sprawowania nad nimi kontroli, współkontroli lub wywierania znaczącego wpływu),
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe (bony skarbowe, obligacje, jednostki funduszy powierniczych) traktowane, jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok (nabyte w celu uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend i innych pożytków),
- inne długoterminowe aktywa finansowe.

Na stronie Wn konta 030 księguje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma, wszelkie zmniejszenia stanu finansowego majątku trwałego.

Do konta 030 prowadzi się ewidencję szczegółową, która umożliwi ustalenie wartości poszczególnych składników finansowego majątku trwałego, według poszczególnych tytułów.

Konto 030 wykazuje saldo Wn, wyrażające wielkość stanu finansowego majątku trwałego. Jest kontem bilansowym.

Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu ich umorzenia według stawek amortyzacyjnych.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

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

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

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

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, 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.

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

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

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

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

Konto 073- "Odpisy aktualizacyjne długoterminowe aktywa finansowe"

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizacyjnych długoterminowe aktywa finansowe.

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

Konto 080 – „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

Konto służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na koncie 080 ewidencjonuje się również nieoddane do eksploatacji w chwili zakupu maszyny i urządzenia, gdyż te ujmuje się na koncie 011 dopiero pod datą przyjęcia do eksploatacji.

Koszty inwestycji, które nie dadzą efektu gospodarczego podlegają odpisaniu w momencie ustalenia i stwierdzenia, że dana inwestycja nie da efektu gospodarczego np. zaniechano kontynuacji inwestycji.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się między innymi:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, narzędzi,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi.

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

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych.

Typowe zapisy na koncie 080:

Strona Wn	Konto przeciwstawne Strona Ma
1. Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji, wykonane przez kontrahentów, zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy, zakup maszyn i urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów oraz wartości niematerialnych i prawnych	201, 300
2. Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie	800
3. Równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanych inwestycji	800

4. Rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami	800
Strona Ma	Konto przeciwstawne
	Strona Wn

1. Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji	011, 013, 020
2. Rozliczenie kosztów ulepszenia środków trwałych	011
3. Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie	240
4. Rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych	800
5. Odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej (np. niewykorzystanej dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej	800
6. Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie	800
7. Rozliczenie nadwyżki strat nad zyskami inwestycyjnymi	800

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych, skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz czasami z podziałem w/g źródła ich finansowania.

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

Konto 101 – „Kasa”

Służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) stanu gotówki w walucie polskiej;
- 2) stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- 3) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

Konto 010 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych, objętych planem finansowym jednostki budżetowej.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym (w korespondencji z kontem 223),
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 140, 221 lub innym właściwym kontem,
- 3) wpłaty od instytucji obsługującej płatności elektroniczne dochodów budżetowych przyjętych wcześniej kartą w korespondencji z kontem 240,
- 4) wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe (w korespondencji z kontem 240),
- 5) wpłaty kwot niewyjaśnionych, ze względu na tytuł wpłaty (w korespondencji z kontem 245),
- 6) zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku (w korespondencji z kontami 224, 810),
- 7) równowartość dochodów jednostki budżetowej, które zostały wpłacone bezpośrednio na konto budżetu gminy (w korespondencji z kontami: 221, 240, 720, 750, 760).

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

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

2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222;

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, z wyjątkiem dochodów budżetu gminy, wpływających bezpośrednio na rachunek budżetu gminy.

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.

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

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przebrane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

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

Konto 132- "Rachunek dochodów jednostek budżetowych"

Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową, w szczególności z tytułu: spadków, zapisów, darowizn, odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo w użytkowaniu jednostki budżetowej i przeznaczonych na finansowanie działalności jednostki, z wyłączeniem finansowania wynagrodzeń osobowych.

Na stronie Wn konta 132 ujmuje się wpływ środków pieniężnych na ten rachunek, a na stronie Ma - wypłaty środków pieniężnych z rachunku bankowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 132 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych tytułów pozyskiwania dochodów według działów, rozdziałów i paragrafów.

Saldo konta 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych dochodów.

Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Na koncie 135 ewidencjonuje się środki pieniężne pozabudżetowych funduszy specjalnego przeznaczenia tj. w szczególności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy z tytułu:

- odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (w korespondencji z kontem 851),
- otrzymane dobrowolne wpłaty, darowizny pieniężne (w korespondencji z kontami: 851),
- odsetki od środków na rachunkach bankowych (w korespondencji z kontem 851 – ZFŚS).

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się:

- przelewy na pokrycie zobowiązań z tytułu dostaw i usług (w korespondencji z kontami: 201, 231, 234, 240),
- przekazanie zobowiązań wobec budżetu gminy (w korespondencji z kontem 225),
- błędy w wyciągach bankowych i ich korekty (w korespondencji z kontem 240).

Do konta 135 prowadzi się ewidencję szczegółową, która umożliwia ustalenie obrotów i stanu środków każdego z funduszy specjalnych według wyodrębnionych rachunków bankowych.

Konto 135 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na wyodrębnionych rachunkach bankowych; jest kontem bilansowym.

Konto 139 - "Inne rachunki bankowe"

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

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

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

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

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

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

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

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

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według.

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

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.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się:

- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności;
- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych karta płatniczą w korespondencji z kontem 240,

- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 226 na stronę Wn.

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 oraz budżetów, których należności dotyczą.

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

W księdze głównej, konto analityczne ma następujący wygląd schematyczny:

- a) pierwsze trzy cyfry oznaczają numer konta syntetycznego - 221,
- b) kolejne trzy cyfry oznaczają dział klasyfikacji budżetowej,
- c) kolejne pięć cyfr oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej,
- d) kolejne cztery cyfry oznaczają paragraf klasyfikacji budżetowej,
- e) kolejne dwie cyfry od 00 do 09 oznaczają podrodzaj źródła dochodów w zakresie należności krótkoterminowych.

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130.

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

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

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

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

- w ciągu roku budżetowego 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;

- 2)okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów zrealizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 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.

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

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

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

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

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130;

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810;
- wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz przeznaczenia tych środków.

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

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetem gminy z tytułu zobowiązań podatkowych własnych (np. podatek VAT) i wynikających z funkcji płatnika (np. podatek dochodowy od osób fizycznych).

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- wpłaty do budżetu z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku VAT w korespondencji z kontem 130,
- naliczony (podlegający odliczeniu od należnego VAT) podatek VAT stanowiący łączną wartość podatku jednostek organizacyjnych w korespondencji z kontem 241.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności:

- zobowiązania wobec budżetu z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku VAT w korespondencji z kontem 201,231,240,
- należny podatek VAT stanowiący łączną wartość podatku jednostek organizacyjnych w korespondencji z kontem 241,
- inne zobowiązania wobec budżetu.

Ewidencję szczegółową do konta 225 prowadzi się według poszczególnych tytułów rozrachunków oraz w dalszym podziale według realizowanych programów i projektów współfinansowanych ze środków unijnych.

Ponadto w zakresie podatku VAT prowadzi się konta analityczne dotyczące:

- naliczonego podatku VAT (podlegający odliczeniu od należnego VAT), a stanowiące należności od Urzędu Skarbowego
- należnego podatku VAT, a stanowiący zobowiązanie wobec Urzędu Skarbowego,

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

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

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem (np. należności wynikające z tytułu sprzedaży na raty).

Należności długoterminowe ewidencjonuje się na koniec roku budżetowego.

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

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

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

Zapisów na koncie 226 dokonuje się:

- w zakresie należności podatkowych: na ostatni dzień roku budżetowego – na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej Urzędu Gminy,
- w odniesieniu do pozostałych przypisów i odpisów – pod datą dokonania operacji.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, przy czym ewidencja wg dłużników prowadzona jest w programie WIP.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności, w szczególności w wyniku płatności rozłożonych na raty.

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

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

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

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

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

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

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

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

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

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

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

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

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

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

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki, a także zwrot wydatków dokonanych ze środków własnych pracownika, a związanych z działalnością jednostki budżetowej – w korespondencji z kontem 130, 135,
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych;
- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód;
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki;
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych;
- wpływy należności od pracowników;
- skierowanie roszczeń do sądu – w korespondencji z kontem 240,
- odpisanie należności przedawnionych lub umorzonych – w korespondencji z kontem 761, 851.

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

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

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

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań, nieobjętych ewidencją na kontach 201 do 234, do których należą:

- rozrachunki z tytułu sum depozytowych, do których należy prowadzić ewidencję analityczną wg kontrahentów(np. wadiów, kaucji, zabezpieczeń należytego wykonania umów),
- rozrachunki z tytułu refakturowania (m.in. dostawy gazu, wody, energii),
- rozrachunki z tytułu obsługi płatności elektronicznych,
- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie,
- rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek,
- potrącenia dokonywane na listach wynagrodzeń z tytułów innych niż podatki i składki odprowadzane do ZUS,
- rozrachunki z tytułu zaliczek na inwestycje wspólne prowadzone przez inwestorów zastępczych lub przez innych inwestorów,
- roszczenia sporne (z chwilą uzyskania informacji o zakwestionowaniu wysokości należności),
- mylne obciążenia rachunków bankowych,
- rozliczenia z tytułu wydatków dokonanych ze środków własnych na rzecz jednostki przez osoby niebędące pracownikami oraz pozostałe rozliczenia np.: z sołtysami, radnymi, członkami komisji rady z tytułu należnych diet i innych wynagrodzeń.

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

A w szczególności rozrachunków z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzone do ZUS, niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych oraz niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

Konto 241 – „Rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi z tytułu podatku VAT”

Konto 241 w księdze Urzędu Gminy służy do ewidencji i rozliczenia podatku VAT wynikającego z częściowych rejestrów zakupu i sprzedaży jednostek organizacyjnych (również Urząd Gminy) podlegających rozliczeniu scentralizowanego podatku VAT.

Na stronie Wn konta 241 ujmuje się:

- należny podatek VAT od jednostki organizacyjnej w korespondencji z kontem 225,
- przekazanie podatku naliczonego do jednostki organizacyjnej (wynikającego z nadwyżki podatku naliczonego nad podatkiem należnym) w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 241 ujmuje się:

- naliczony podatek VAT (podlegający odliczeniu od należnego VAT) w jednostce organizacyjnej w korespondencji z kontem 225,
- otrzymany od jednostki organizacyjnej podatek należny (wynikającego z nadwyżki podatku należnego nad podatkiem naliczonym) w korespondencji z kontem 130.

Ewidencję szczegółową do konta 241 prowadzi się według jednostek organizacyjnych, które biorą udział w rozliczeniu scentralizowanego podatku VAT.

Konto 241 w księgach jednostek obsługiwanych oraz w Urzędzie Gminy jako jednostka budżetowa służy do ewidencji i rozliczenia podatku VAT wynikającego z rejestrów zakupu i sprzedaży danej jednostki.

Na stronie Wn konta 241 ujmuje się:

- naliczony podatek VAT (podlegający odliczeniu od należnego VAT) w jednostce organizacyjnej w korespondencji z kontem 201, 231, 240,
- odprowadzony podatek VAT do JST wynikającego z nadwyżki podatku należnego nad podatkiem naliczonym w korespondencji z kontem 130

Na stronie Ma konta 241 ujmuje się:

- należny podatek VAT w korespondencji z kontem 130, 201,
- otrzymany podatek VAT od Urzędu Gminy wynikającego z nadwyżki podatku naliczonego nad podatkiem należnym w korespondencji z kontem 130,

Konto 241 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec JST.

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

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

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

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

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwych oraz należności z tytułu odsetek przypisanych, ale niezapłaconych do dnia bilansowego.

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Odpisy aktualizujące dokonuje się nie rzadziej niż raz na koniec roku.

Odpisy aktualizujące należności przeterminowanych tworzy się metodą wiekowania, w zależności od okresu zalegania z płatnością w miesiącach w następujących wysokościach:

- a) do 3 miesięcy zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego,
- b) od 3 do 12 miesięcy zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 50% wartości należności,
- c) powyżej roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100 % wartości należności.

Powyższą zasadę stosuje się do podatków, opłat lokalnych, za najem i dzierżawę składników majątkowych.

Tabelaryczne zestawienie należności przeterminowanych z podziałem na rodzaje należności oraz na w/w grupy wiekowe wykonuje pracownik ds. księgowości podatkowej, na podstawie którego zostanie ustalona wysokość odpisu aktualizującego należności przez księgową budżetową. Utworzenie odpisu zatwierdza Wójt Gminy.

Należności z tytułu zaliczek alimentacyjnych, funduszu alimentacyjnego w momencie przypisania księguje się bezpośrednio na stronie Ma konta – 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Ewidencja odpisów z tytułu odsetek za zwłokę od należności z tytułu dochodów budżetowych przypisanych, a nie wpłaconych następuje nie rzadziej niż raz na kwartał pod datą końca każdego kwartału na koncie 221 (Wn) – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Ewidencja szczegółowa do konta 290 powinna być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej z podziałem na odpisy aktualizujące należności głównych oraz na wycenę odsetek.

W księdze głównej, konto analityczne ma następujący wygląd schematyczny:

- a) pierwsze trzy cyfry oznaczają numer konta syntetycznego - 290,
- b) kolejne trzy cyfry oznaczają dział klasyfikacji budżetowej,
- c) kolejne pięć cyfr oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej,
- d) kolejne cztery cyfry oznaczają paragraf klasyfikacji budżetowej,
- e) kolejne dwie cyfry o numerze 00 oznaczają odpisy aktualizujące należności głównych, a o numerze 01 oznaczają odpisy z tytułu wyceny odsetek.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów jednostki

Konto 310 – „Materiały”

Na stronie Wn konta 310 księguje się:

- przychód materiałów z zakupu od zewnętrznych dostawców – w korespondencji z kontem 201, 234, 300,
- nieodpłatne otrzymanie materiałów – w korespondencji z kontem 760,
- ujawniona na koniec roku w wyniku inwentaryzacji wartość materiałów rozchodowanych a nie zużytych – w korespondencji z kontem 401, 851,
- zapłatę podatku dokonaną przez przeniesienie na rzecz gminy własności rzeczy nie będących środkami trwałymi - w korespondencji ze stroną Ma konta 221.

Na stronie Ma konta 310 księguje się:

- rozchód zużytych materiałów na podstawie sporządzonego protokołu – w korespondencji z kontem 080, 401, 851,
- sprzedaż, nieodpłatne przekazanie materiałów - w korespondencji z kontem 760.

Do konta 310 prowadzi się ewidencję ilościowo - wartościową na odrębnych kartotekach z wyodrębnieniem poszczególnych materiałów oraz osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im materiały.

Ewidencję analityczną prowadzi się zbiorczo według poszczególnych zadań, na które zakupione materiały mają być zużyte.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość zapasów materiałów zakupionych a nie zużytych.

Konto 310 jest kontem bilansowym.

Konto 400 – „Amortyzacja”

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

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

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

Konto 401 - Zużycie materiałów i energii.

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu, które zostały sklasyfikowane w

paragrafach 421, 422, 423, 424 i 426.

Nie ujmuje się na nim materiałów i energii zużytych w działalności inwestycyjnej oraz w działalności finansowanej z ZFŚS i z funduszy celowych.

W szczególności na stronie Wn konta 401 ujmuje się zużycie:

- materiałów wydanych do działalności podstawowej, ogólnej i pomocniczej, w tym także artykułów spożywczych,
- wyposażenia,
- opakowań,
- paliwa,
- części zapasowych maszyn i urządzeń,
- energii.

Na stronie Ma konta 401 ujmuje się w szczególności zmniejszenie poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii oraz nadwyżki materiałów mieszczące się w granicach dopuszczalnego błędu pomiaru.

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

Na koniec roku saldo poniesionych kosztów przenosi się na stronę Wn konta 860.

Konto 402 - Usługi obce.

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych, według podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie paragrafów 427, 433, 436, 438, 439 oraz paragraf 430, ale bez kosztów związanych ze sprzedażą środków trwałych.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów występującego na koniec roku na konto 860.

Konto 403 - Podatki i opłaty.

Konto 403 służy do ewidencji kosztów tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilno-prawnych oraz opłat w charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej, według podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie paragrafów 414, 440, 450, 451, 452, 453 i 461 w zakresie opłat nie mających charakteru sankcji. Na stronie Wn księguje się wszystkie poniesione koszty z wyżej wymienionych tytułów, a na stronie Ma zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów występującego na koniec roku na konto 860.

Konto 404 - Wynagrodzenia.

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

według podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie paragrafów 401, 404, 410, 417. Na stronie Wn 404 ujmuje się wszystkie poniesione koszty z wyżej wymienionych tytułów, a na stronie Ma zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów występującego na koniec roku na konto 860.

Konto 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.

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

według podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie paragrafów 302, 411, 412, 413, 428, 444 i 470. Na stronie Wn konta 405 ujmuje się wszystkie poniesione koszty z wyżej wymienionych tytułów, a na stronie Ma zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów oraz przeniesienie salda kosztów występującego na koniec roku na konto 860.

Konto 409 - Pozostałe koszty rodzajowe.

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych, według podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie paragrafów 303, 304, 311, 321, 324, 325, 326, 416, 419, 441, 442, 443.

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.

Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

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

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisane należności (przedawnione, umorzone) z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

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

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Wn konta 750 ujmuje się odpisane należności z tytułu przychodów finansowych, a na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności (§ 089, § 090, § 091 i § 092), dodatnie różnice kursowe.

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

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 - "Koszty finansowe"

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek (§ 807, § 811), odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań (§ 456, § 457, § 458 i § 468) , z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwale w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych w zakresie dochodów budżetowych i przychodów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750.

Na stronie Wn konta 760 ujmuje się odpisy należności z tytułu pozostałych przychodów operacyjnych, a na stronie Ma konta 760 w szczególności ujmuje się:

- przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;

- 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 Wn konta 800;
- zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

Ewidencja prowadzona do konta 760 jest według pozycji rachunku zysków i strat.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary (§ 459, § 460, § 461) odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, koszty postępowania spornego (§ 461) i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe (§ 230, § 271, § 285, § 290, § 291, 293, § 430 w zakresie kosztów związanych ze sprzedażą środków trwałych), odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu pozostałych przychodów operacyjnych, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 761 powinna zapewnić wyodrębnienie według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków .

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

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

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

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;

5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;

6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;

2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;

3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;

4) różnice z aktualizacji z wyceny środków trwałych;

5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;

6) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;

7) wartość objętych akcji i udziałów.

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

Do konta 800 prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki budżetowej odpowiadającym pozycjom sprawozdania „Zestawienie zmian w funduszu jednostki budżetowej”.

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

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

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

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840 - "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

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

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

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

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

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

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

Konto 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

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

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 855 – „Fundusze mienia zlikwidowanych jednostek”

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie Ma - stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący,

a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- 2) 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:

- 1) 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 jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

Konta pozabilansowe

Konto 975 - "Wydatki strukturalne"

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

Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu.

Konto 976 - "Wzajemne rozliczenia między jednostkami "

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

Konto 976 dzieli się analitycznie na trzy konta: **976-1, 976-2, 976-3.**

Konto 976-1 dotyczy wzajemnych wyłączeń między jednostkami w zakresie należności i zobowiązań. Ewidencjonuje się na nim, na koniec roku na dzień 31 grudnia, na podstawie zestawień rocznych, sumę należności i zobowiązań wynikających z obrotów kont rozrachunkowych dotyczących rozliczeń między jednostkami budżetowymi.

Na stronie W-n konta 976-1 ewidencjonuje się należności z tytułu przychodów rocznych

Kwota otrzymanych należności z tytułu przychodów, stanowi podstawę, przy konsolidowaniu sprawozdań:

- do zmniejszenia jej z przychodów w RZiS,
- do zmniejszenia jej w zrealizowanych dochodach w ZZF,

- w bilansie do zwiększenia zysku lub zmniejszenia straty oraz powiększenia funduszu poprzez zmniejszenie zrealizowanych dochodów.

Natomiast kwota nieotrzymanych w danym roku budżetowym należności z tytułu przychodów, stanowi podstawę, przy konsolidowaniu sprawozdań:

- do zmniejszenia jej z przychodów w RZiS,
- w bilansie do pomniejszenia o nią należności oraz do zwiększenia zysku lub zmniejszenia straty.

Na stronie M-a konta 976-1 ewidencjonuje się zobowiązania z tytułu kosztów rocznych.

Kwota zapłaconych zobowiązań, stanowi podstawę, przy konsolidowaniu sprawozdań:

- do wyłączenia jej z kosztów w RZiS,
- do wyłączenia jej z wydatków w ZZF,
- w bilansie do zwiększenia zysku lub zmniejszenia straty oraz zmniejszenia funduszu poprzez zmniejszenie zrealizowanych wydatków.

Natomiast kwota niezapłaconych zobowiązań, stanowi podstawę, przy konsolidowaniu sprawozdań:

- do wyłączenia jej z kosztów w RZiS,
- w bilansie do pomniejszenia o nią zobowiązań oraz zwiększenia zysku lub zmniejszenia straty.

Konto 976-2 dotyczy wzajemnych wyłączeń między jednostkami w zakresie należności i zobowiązań z tytułu niesłusznie poniesionych wydatków.

Ewidencjonuje się na nim salda rozrachunków na koniec roku na dzień 31 grudnia

Saldo występujące na stronie W-n konta rozrachunkowego, księguje się na stronie W-n konta 976-2, które oznacza należność z tytułu niesłusznie poniesionych wydatków.

Kwota należności niesłusznie poniesionych wydatków, stanowi podstawę, przy konsolidowaniu sprawozdań:

- do wyłączenia jej z zrealizowanych wydatków w ZZF,
- w bilansie do pomniejszenia o nią należności oraz do zwiększenia funduszu poprzez zmniejszenie zrealizowanych dochodów.

Saldo występujące na stronie M-a konta rozrachunkowego, księguje się na stronie M-a konta 976-2, które oznacza zobowiązanie z tytułu kosztów (niesłusznie poniesiony wydatek przez inną jednostkę budżetową).

Kwota zobowiązania, stanowi podstawę, przy konsolidowaniu sprawozdań:

- do wyłączenia jej z kosztów w RZiS,
- w bilansie do pomniejszenia o nią zobowiązań oraz do zwiększenia zysku lub zmniejszenia straty.

Konto 976-3 dotyczy wzajemnych wyłączeń w funduszu jednostki w zakresie nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i WN i P przez jednostkę przekazującą i przyjęcie ich przez jednostkę przyjmującą.

Na stronie W-n konta 976-3 ewidencjonuje się nieodpłatnie przekazane środki trwałe i WN i P w wartości netto (wartość początkowa – umorzenie środków trwałych) w momencie przekazania.

Suma obrotów strony W-n konta 976-3, stanowi podstawę, przy konsolidowaniu sprawozdań:

- do zmniejszenia w ZZF poz. „wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji”,
- do zwiększenia w bilansie po stronie aktywów w odpowiedniej grupie środków trwałych, a po stronie pasywów w funduszu jednostki.

Na stronie M-a konta 976-3 ewidencjonuje się nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i WN i P w wartości netto (wartość początkowa – umorzenie środków trwałych) w momencie otrzymania.

Suma obrotów strony M-a konta 976-3, stanowi podstawę, przy konsolidowaniu sprawozdań:

- do zmniejszenia w ZZF poz. „wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych i inwestycji”,
- do zmniejszenia w bilansie po stronie aktywów w odpowiedniej grupie środków trwałych, a po stronie pasywów w funduszu jednostki.”

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych .

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się na dzień 31 grudnia:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981 - "Plan finansowy niewygasających wydatków"

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

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

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

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

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 990 – „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”

Konto 990 służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań.

Księgowania dokonuje się, nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Do konta syntetycznego prowadzi się konta analityczne wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na kontach szczegółowych prowadzonych dla poszczególnych osób trzecich ewidencjonuje się przypis kwoty lub kwot wynikających z decyzji orzekającej odpowiedzialność osoby trzeciej.

Na stronie Wn konta 990 księguje się:

- 1) przypis kwoty należnej z decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej oraz zwroty.

Na stronie Ma konta 990 księguje się:

- 1) wpłata osoby trzeciej;
- 2) odpis przypisanej kwoty należności w przypadku wygaśnięcia zobowiązania podatnika.

Konto 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”

Konto 991 służy do ewidencji kwot należnych do pobrania i pobranych przez inkasentów.

Na koncie 991 księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Na stronie Wn konta 991 księguje się:

- przypisy w wysokości należności do pobrania;
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej.

Na stronie Ma konta 991 księguje się:

- wpłaty na rachunek bieżący urzędu kwot pobranych przez inkasenta;
- wpłaty do kasy urzędu kwot pobranych przez inkasenta;
- odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych.

Konto 992 – „Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa”

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

Na koncie 992 księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia.

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

Ewidencję szczegółową do konta 992 prowadzi się według klasyfikacji budżetowej.

W przypadku zapewnienia finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa dla zadań wieloletnich, na koniec roku wielkość kwoty występującej na stronie Ma koryguje się do wielkości wykorzystanych zapewnień w roku budżetowym.

Konto 992 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość środków finansowych wynikających z w/w zapewnień pozostających do wykorzystania.

Konto 995 - Likwidacja środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Służy do ewidencji zmian zachodzących w środkach trwałych, pozostałych środkach trwałych i wartości niematerialnych i prawnych związanych z jego likwidacją np.: sprzedaż, przekazanie innym instytucjom, lub przekazanie w użytkowanie jednostkom organizacyjnym gminy .

Na koncie 995 księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Analitykę tego konta prowadzi się według środka trwałego, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz z podziałem na rodzaj likwidacji.

Na stronie Wn konta 995 ujmuje się postawienie środka trwałego (lub wartości niematerialnych i prawnych w stan likwidacji (wartość brutto).

Na stronie Ma konta 995 wyksięgowanie z ewidencji pozabilansowej na podstawie faktury lub protokołu przekazania wraz dowodem PT.

Konto 996 – Należności warunkowe.

Na stronie Wn ewidencjonuje się należności warunkowe wynikające z decyzji administracyjnych.

Na stronie Ma ewidencjonuje się wygaśnięcie należności warunkowych na podstawie:

- decyzji o umorzeniu,
- protokołu o niespełnieniu określonych zobowiązań, który automatycznie stanowi podstawę do zaewidencjonowania należności warunkowych jako należności budżetowe.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

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

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"

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

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

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

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

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

Wykaz i opis programów dopuszczonych do prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy w Somoninie i w jednostkach obsługiwanych

L.p.	Nazwa programu	Autor programu	Opis programu	Data przyjęcia do eksploatacji	Nr wersji oprogramowania	Opis oprogramowania
1	System Finansowo-Księgowy FKB+	RADIX Sp. z o.o. Sp.k., Gdańsk.	program finansowo-księgowy służy do prowadzenia ksiąg rachunkowych wg klasyfikacji budżetowej, wspomagania prac nad budżetem jednostki samorządu terytorialnego, sporządzania wykazów obrotów i stanów kont w ujęciu analitycznym i (sub)syntetycznym w dowolnym okresie czasu, sporządzania wymaganych przepisami sprawozdań z wykonania budżetu oraz do obsługi archiwum poprzednich lat, wg zasad określonych przez ustawę o rachunkowości.	2008	- wersja 3.10 - - - - -	Procedury, funkcje i struktury oprogramowania oraz opis algorytmów i parametrów oraz programowe zasady ochrony danych systemu informatycznego zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), zostały opisane przez autora programu i stanowią Załącznik nr 1 do wykazu
2	System Obsługi Kadr KADRY+	RADIX Sp. z o.o. Sp.k., Gdańsk.	program kadrowy służy do rejestracji danych osobowych pracowników, prowadzenia kartotek zawierających warunki i zasady zatrudnienia, przebieg pracy zawodowej, dane do	05.05.2009	- wersja 4.04 - - - - -	Procedury, funkcje i struktury oprogramowania oraz opis algorytmów i parametrów oraz programowe zasady ochrony danych systemu informatycznego zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), zostały opisane przez autora programu i stanowią Załącznik nr 2 do wykazu

			ubezpieczenia ZUS i inne, prowadzenia ewidencji czasu pracy, drukowania dokumentów związanych z zatrudnieniem, automatycznego aktualizowania danych związanych z liczbą lat stażu pracy, należnym dodatkiem stażowym, nagrodą jubileuszową,		-	
3	System Płacowy PLACE+	RADIX Sp. z o.o. Sp.k., Gdańsk,	program płacowy we współpracy z systemem KADRY+, służy do automatycznego sporządzania list płac zatrudnionych pracowników i drukowania zestawień płacowych.	05.05.2009	- wersja 4.07 - - - - -	Procedury, funkcje i struktury oprogramowania oraz opis algorytmów i parametrów oraz programowe zasady ochrony danych systemu informatycznego zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), zostały opisane przez autora programu i stanowią Załącznik nr 3 do wykazu
4	System Środki Trwałe STW+	RADIX Sp. z o.o. Sp.k., Gdańsk,	program do obsługi ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	2009	- wersja 2.21 - - - -	Procedury, funkcje i struktury oprogramowania oraz opis algorytmów i parametrów oraz programowe zasady ochrony danych systemu informatycznego zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), zostały opisane przez autora programu i stanowią Załącznik nr 4 do wykazu
5	System Windykacji Opłat i Podatków WIP+	RADIX Sp. z o.o. Sp.k., Gdańsk,	program do prowadzenia księgowości podatkowej i związanej z nią ewidencją podatników	2009	- wersja 3.19 - - - -	Procedury, funkcje w zależności od Procedury, funkcje i struktury oprogramowania oraz opis algorytmów i parametrów oraz programowe zasady ochrony danych systemu informatycznego zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), zostały opisane przez autora programu i stanowią Załącznik nr 5 do wykazu
6	System Naliczania Podatków Od	RADIX Sp. z o.o. Sp.k., Gdańsk,	program do przeznaczony do naliczania i	13.06.2012	- wersja 2.08	Procedury, funkcje i struktury oprogramowania oraz opis algorytmów i parametrów oraz programowe zasady

	Środków Transportu POST+		prowadzenia ewidencji należnych podatników od środków transportu		- - - - -	ochrony danych systemu informatycznego zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), zostały opisane przez autora programu i stanowią Załącznik nr 6 do wykazu
7	System Naliczania Podatków od Gruntów i Nieruchomości POGRUN+	RADIX Sp. z o.o. Sp.k., Gdańsk,	program przeznaczony jest do rejestracji gospodarstw rolnych, nieruchomości i lasów będących własnością płatnika osoby fizycznej lub prawnej oraz ustalania wysokości należnych podatków	2009	- wersja 3.15 - - - -	Procedury, funkcje i struktury oprogramowania oraz opis algorytmów i parametrów oraz programowe zasady ochrony danych systemu informatycznego zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), zostały opisane przez autora programu i stanowią Załącznik nr 7 do wykazu
8	System Obsługi Kasy KASA+	RADIX Sp. z o.o. Sp.k., Gdańsk,	program przeznaczony jest do obsługi codziennych czynności związanych z obsługą, wpłat gotówkowych, pobierania gotówki z banku, wypłat należności i zwrotów, odprowadzania gotówki do banku	2009	- wersja 2.13 - - - -	Procedury, funkcje i struktury oprogramowania oraz opis algorytmów i parametrów oraz programowe zasady ochrony danych systemu informatycznego zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), zostały opisane przez autora programu i stanowią Załącznik nr 8 do wykazu
9	System Gospodarowania Odpadami Komunalnymi GOK+	RADIX Sp. z o.o. Sp.k., Gdańsk,	program służy do gromadzenia informacji niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania ewidencji związanej z gospodarowaniem odpadami	13.06.2012	- wersja 4.24 - - - -	Procedury, funkcje i struktury oprogramowania oraz opis algorytmów i parametrów oraz programowe zasady ochrony danych systemu informatycznego zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), zostały opisane przez autora programu i stanowią Załącznik nr 9 do wykazu
10	System Fakturowania VAT FAKTURA+,	RADIX Sp. z o.o. Sp.k., Gdańsk,	program przeznaczony jest do obsługi sprzedaży VAT poprzez sporządzanie faktur i	09.01.2017	- wersja 2.13 - -	Procedury, funkcje i struktury oprogramowania oraz opis algorytmów i parametrów oraz programowe zasady ochrony danych systemu informatycznego zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z

			korekt faktur VAT oraz rejestrów VAT		- - -	29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), zostały opisane przez autora programu i stanowią Załącznik nr 10 do wykazu
11	Program Wyposażenie	Wolters Kluwer Polska SA, Warszawa	program do prowadzenia pełnej ewidencji majątku ruchomego (określanego mianem wyposażenia) oraz aktywów trwałych, takich jak środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne		- wersja 7.5.0 - - - - -	Procedury, funkcje i struktury oprogramowania oraz opis algorytmów i parametrów oraz programowe zasady ochrony danych systemu informatycznego zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), zostały opisane przez autora programu i stanowią Załącznik nr 11 do wykazu

Podział jednostek dla wyodrębnienia ksiąg rachunkowych przedstawia się następująco:

- Zarząd - organ - Nr 00
- Urząd Gminy - Nr 10
- Szkoła Podstawowa w Egiertowie - Nr 03
- Szkoła Podstawowa w Boczku - Nr 05
- Przedszkole w Goręczynie - Nr 08
- Zespół Szkół w Goręczynie - Nr 12
- Zespół Szkół w Somoninie - Nr 13

Wyodrębnienie zadań prowadzonych w ramach Urząd Gminy

W ramach „Urząd Gminy” wyodrębniono następujące zadania:

- Nr 00 – wydatki Urzędu Gminy,
- Nr 01 – inwestycje UG – odwodnienie Górnego Tarasu Somonina (w zakresie konta 080-010-01008),
- Nr 01 – inwestycje UG – kanalizacyjna sanitarna w Rybakach (w zakresie konta 080-010-01010),
- Nr 04 – inwestycje UG – kanalizacyjna sanitarna Rybaki – Rąty (w zakresie konta 080-010-01010),
- Nr 05 – inwestycje UG – kanalizacyjna sanitarna w Goręczynie (w zakresie konta 080-010-01010),
- Nr 06 – inwestycje UG – stacja uzdatniania wody w Rybakach (w zakresie konta 080-010-01010),
- Nr 07 – inwestycje UG – stacja uzdatniania wody w Starkowej Hucie (zakresie konta 080-010-01010),
- Nr 10 – inwestycje UG – kanalizacyjna sanitarna w Borczu (zakresie konta 080-010-01010),
- Nr 20 – inwestycje UG – kanalizacyjna sanitarna w Starkowej Hucie (zakresie konta 080-010-01010),
- Nr 04 – inwestycje UG – modernizacja drogi transportu rolnego Rąty - Koszowatka (w zakresie konta 080-010-01042),
- Nr 01 – inwestycje UG – drogi wojewódzkie (w zakresie konta 080-600-60013),
- Nr 01 – inwestycje UG – drogi powiatowe (w zakresie konta 080-600-60014),
- Nr 01 – inwestycje UG – drogi gminne - w Rątach (w zakresie konta 080-600-60016),
- Nr 02 – inwestycje UG – drogi gminne - ul. Kasztelańska Goręczyno-Somonino (w zakresie konta 080-600-60016),
- Nr 03 – inwestycje UG – drogi gminne - w Połączynie (w zakresie konta 080-600-60016),
- Nr 04 – inwestycje UG – drogi gminne- w Goręczynie, (w zakresie konta 080-600-60016),
- Nr 05 – inwestycje UG – drogi gminne - w Egierowie (w zakresie konta 080-600-60016),
- Nr 06 – inwestycje UG – drogi gminne - Rybakach (w zakresie konta 080-600-60016),
- Nr 08 – inwestycje UG – drogi gminne- w Goręczynie, ul. Graniczna (w zakresie konta 080-600-60016),
- Nr 09 – inwestycje UG – drogi gminne - w Borczu (w zakresie konta 080-600-60016),
- Nr 10 – inwestycje UG – drogi gminne - Starkowa Huta (w zakresie konta 080-600-60016),
- Nr 11 – inwestycje UG – drogi gminne - w Somoninie, Os. Bernardyno (w zakresie konta 080-600-60016),
- Nr 12 – inwestycje UG – drogi gminne- w Goręczynie, chodnik ul. Sportowa (w zakresie konta 080-600-60016),
- Nr 13 – inwestycje UG – drogi gminne - w Piotrowie (w zakresie konta 080-600-60016),
- Nr 14 – inwestycje UG – drogi gminne - w Hopowie (w zakresie konta 080-600-60016),

- Nr 15 – inwestycje UG – drogi gminne - w Sławkach (w zakresie konta 080-600- 60016),
- Nr 16 – inwestycje UG – drogi gminne - w Kameli (w zakresie konta 080-600- 60016),
- Nr 17 – inwestycje UG – drogi gminne - w Somoninie, Os. Mestwina (w zakresie konta 080-600- 60016),
- Nr 19 – inwestycje UG – drogi gminne - w Somoninie, chodnik, ul. Siemiana (w zakresie konta 080-600- 60016),
- Nr 20 – inwestycje UG – drogi gminne - w Ostrzycach (w zakresie konta 080-600- 60016),
- Nr 23 – inwestycje UG – drogi gminne - w Ostrzycach, ul. Sosnowa (w zakresie konta 080-600- 60016),
- Nr 24 – inwestycje UG – drogi gminne - w Kaplicy (w zakresie konta 080-600- 60016),
- Nr 25 – inwestycje UG – drogi gminne - w Ramlejach (w zakresie konta 080-600- 60016),
- Nr 27 – inwestycje UG – drogi gminne - w Wyczechowie (w zakresie konta 080-600- 60016),
- Nr 38 – inwestycje UG – drogi gminne - Sarni Dwór – Nowy Dwór (w zakresie konta 080-600- 60016),
- Nr 39 – inwestycje UG – drogi gminne – Goręczyno ul. Na Dąbrowę (w zakresie konta 080-600- 60016),
- Nr 01 – inwestycje UG – turystyka – ścieżki rowerowe na terenie Gminy (w zakresie konta 080-630- 63003),
- Nr 02 – inwestycje UG – turystyka – węzeł integracyjny Somonino (w zakresie konta 080-630- 63003),
- Nr 03 – inwestycje UG – turystyka – ścieżka rowerowa Somonino – Ostrzyce-Kolano (w zakresie konta 080-630- 63003),
- Nr 04 – inwestycje UG – turystyka – przystanie kajakowe (w zakresie konta 080-630- 63003),
- Nr 01 – inwestycje UG – gospodarka mieszkaniowa – remont budynków komunalnych (w zakresie konta 080-700-70004),
- Nr 01 – inwestycje UG – gospodarka gruntami – wykup gruntów (w zakresie konta 080-700-70005- 606),
- Nr 01 – inwestycje UG – Administracja – zabudowa w budynku UG (w zakresie konta 080-750-75023- 605),
- Nr 02 – inwestycje UG – Administracja – przyłącze gazowe budynku UG (w zakresie konta 080-750- 75023-605),
- Nr 01 – inwestycje UG – Administracja – zakupy gotowych dóbr (w zakresie konta 080-750-75023),
- Nr 01 – inwestycje UG – OSP Kaplica - zakupy gotowych dóbr (w zakresie konta 080-754-75412),
- Nr 02 – inwestycje UG – OSP Ostrzyce – zakupy gotowych dóbr (w zakresie konta 080-754-75412),
- Nr 01 - inwestycje UG - SP Somonino – przyłącze gazowe (w zakresie konta 080-801-80101),
- Nr 03 - inwestycje UG - SP Egiertowo – zabezpieczenia (drzwi i krata) (w zakresie konta 080-801- 80101),
- Nr 07 – inwestycje UG - SP Borch – sala gimnastyczna (w zakresie kont 080-801-80101 i 130-801- 80101),
- Nr 071 - inwestycje UG - SP Borch – sala gimnastyczna - finansowanie ze środków FRKF (w zakresie kont 080-801-80101 i 80101 i 130-801-80101),

- Nr 08 – inwestycje UG – ZS Goręczyno – boisko i plac zabaw (w zakresie kont 080-801-80101 i 130-801-80101),
- Nr 081 – inwestycje UG – ZS Goręczyno – boisko i plac zabaw - finansowanie ze środków FRKF (w zakresie kont 080-801-80101 i 130-801-80101),
- Nr 231 – inwestycje UG – SP Somonino – bezpieczna nawierzchnia (w zakresie konta 080-801-80103-6050 i nr 23 w zakresie 801-80103-6057 i 6059),
- Nr 232 – inwestycje UG – SP Somonino – modernizacja przedszkola w Goręczynie (w zakresie konta 080-801-80103-6050 i nr 23 w zakresie 801-80103-6057),
- Nr 2311 – inwestycje UG – Przedszkole Goręczyno – zakupy gotowych dóbr (w zakresie konta 080-801-80103 i nr 23 w zakresie 801-80103-6067),
- Nr 2313 – inwestycje UG – SP Egiertowo – zakupy gotowych dóbr dla oddziału przedszkolnego w Połączynie (w zakresie konta 080-801-80103 i nr 23 w zakresie 801-80103-6067),
- Nr 06 - wydatki inwestycyjne GP Somonino – przyłącze gazowe (w zakresie konta 080-801-80110 i 130-801-80110),
- Nr 01 – inwestycje UG – Ochrona zdrowia – SPZOZ przyłącze gazowe (w zakresie konta 080-851-85121),
- Nr 01 – inwestycje UG – Ochrona zdrowia – SPZOZ zakupy gotowych dóbr (w zakresie konta 080-851-85121),
- Nr 01 – inwestycje UG – Gospodarka odpadami - inwestycje (w zakresie konta 080-900-90002),
- Nr 01 – inwestycje UG – Gospodarka odpadami - zakupy gotowych dóbr (w zakresie konta 080-900-90002),
- Nr 01 – inwestycje UG – Oświetlenie ulic – nowe lampy uliczne (w zakresie konta 080-900-90015-6050),
- Nr 02 – inwestycje UG – Oświetlenie ulic – modernizacja oświetlenia (w zakresie konta 080-900-90015-6050 i 130-900-90015-605),
- Nr 01 – inwestycje UG – Oświetlenie ulic - zakupy gotowych dóbr (w zakresie konta 080-900-90015),
- Nr 14 – bieżące UG – Pozostała działalność w gospodarce komunalnej – usuwanie wyrobów zawierających azbest (w zakresie konta 130-900-90095-4300),
- Nr 00 - inwestycje UG – Pozostała działalność w gospodarce komunalnej - Odnawialne źródła energii (w zakresie konta 080-900-90095),
- Nr 02 – inwestycje UG – Termomodernizacja budynków komunalnych (w zakresie konta 080-900-90095),
- Nr 02 – inwestycje UG - zagospodarowanie terenu przy hali sportowej w Egiertowie (w zakresie kont 080 – 92601),
- Nr 03 – inwestycje UG – przebudowa boiska trawiastego w Goręczynie (w zakresie kont 080 – 92601 i 130-92601-6050),
- Nr 031 – inwestycje UG – przebudowa boiska trawiastego w Goręczynie - finansowanie ze środków FRKF (w zakresie kont 080 – 92601 i 130-92601-6050),

- Nr 04 – inwestycje UG – budowa bieżni lekkoatletycznej w Somoninie (w zakresie kont 080 – 92601 i 130-92601-6050),
- Nr 05 – inwestycje UG – budowa bieżni wraz z trybunami w Goręczynie (w zakresie kont 080 – 92601 i 130-92601-6050),
- Nr 22 – dofinansowanie kształcenia młodocianych – dotacja PUW(w zakresie kont 135 i 240),
- Nr 30 – ZFŚS,
- Nr 34 – sumy depozytowe,
- Nr 70 – dochodu Urzędu Gminy,
- Nr 80 – odprowadzenie należnego podatku VAT z tytułu uzyskiwanych dochodów opodatkowanych podatkiem VAT.”

Wyodrębnienie zadań prowadzonych w jednostkach obsługiwanych

W ramach Zespołu Szkół w Somoninie wyodrębniono następujące zadania:

- Nr 02 – wydatki związane z realizacją programu ERASMUS+
- Nr 05 - wydatki związane z realizacją programu ERASMUS+ II
- Nr 06 - wydatki związane z realizacją projektu dotyczącego Narodowego Rozwoju Czytelni

W ramach wszystkich jednostek obsługiwanych wyodrębniono następujące zadania:

- Nr 01- wydatki związane z realizacją zadań zleconych w zakresie zakupu podręczników.