

Zarządzenie Nr 4/2016

Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza

z dnia 14 stycznia 2016 roku

w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu (organ) Gminy Mrocza i jednostki budżetowej - Urząd Miasta i Gminy w Mroczy

Na podstawie art. 10 ust 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2013r., poz. 330 i 613 z późn.zm.) oraz § 14 ust. 1 pkt 2 i 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 siedzibą poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz.U. 2013r., poz.289; ost.zm. Dz.U. z 2015r. poz. 1954), art.40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r., poz. 885, 938 i 1646 z późn.zm.,) zarządzam co następuje:

§1-

1. Do ewidencji budżetu Gminy Mrocza wprowadzam „Zakładowy Plan Kont dla budżetu Gminy Mrocza” stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia.
2. Dla Urzędu Miasta i Gminy działającego na zasadach jednostki budżetowej wprowadzam „Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy” stanowiący załącznik nr 2 do zarządzenia.
3. Ustalam dokumentację ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych stanowiącą załącznik nr 3 do zarządzenia.

§2.

1. Tracą moc: Zarządzenie nr 1/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 3 stycznia 2011 roku w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu (organ) Gminy Mrocza i jednostki budżetowej - Urząd Miasta i Gminy w Mroczy, Zarządzenie Nr 120.18.2011 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 16 listopada 2011 roku w sprawie wprowadzenia zmian do poszczególnych zasad funkcjonowania kont księgi głównej dla jednostki budżetowej – Urząd Miasta i Gminy w Mroczy, Zarządzenie Nr 120.2.2012 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 31 stycznia 2012 roku w sprawie wprowadzenia zmian do poszczególnych zasad funkcjonowania kont księgi głównej dla budżetu (organ) Gminy Mrocza i jednostki budżetowej – Urząd Miasta i Gminy w Mroczy, Zarządzenie Nr 120.16.2012 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 17 lipca 2012 roku w sprawie wprowadzenia zmian do ustalonych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu (organ) Gminy Mrocza i jednostki budżetowej – Urząd Miasta i Gminy w Mroczy, Zarządzenie Nr 0050.836.2014 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 7 listopada 2014 roku w sprawie wprowadzenia zmian do ustalonych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu (organ) Gminy Mrocza i jednostki budżetowej – Urząd Miasta i Gminy w Mroczy, Zarządzenie Nr 0050.66.2015 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza w sprawie wprowadzenia zmian do poszczególnych zasad funkcjonowania kont księgi głównej dla jednostki budżetowej – Urząd Miasta i Gminy w Mroczy, Zarządzenie Nr 0050.88a.2015 Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza z dnia 12 maja 2015 roku w sprawie wprowadzenia zmian do zasad funkcjonowania kont księgi głównej dla jednostki budżetowej – Urząd Miasta i Gminy w Mroczy.

§3.

1. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy Mrocza.

§4.

1. Wykonanie zarządzenia powierza się Kierownikowi Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy.

§5.

1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2016 roku.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Mrocza

Leszek Klesiński

Zakładowy Plan Kont Budżetu Gminy Mrocza

Wykaz kont syntetycznych

Konta bilansowe

133	Rachunek budżetu
134	Kredyty bankowe
140	Środki pieniężne w drodze
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	Rozrachunki budżetu
240	Pozostałe rozrachunki
260	Zobowiązania finansowe
901	Dochody budżetu
902	Wydatki budżetu
909	Rozliczenia międzyokresowe
960	Skumulowane wyniki budżetu
961	Wynik wykonania budżetu
962	Wynik na pozostałych operacjach

Do kont: 134,222,223,224,260 prowadzona jest analityka

Konta pozabilansowe

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

Konta syntetyczne i analityczne niniejszego Zakładowego Planu Kont mają zastosowanie do realizacji projektów współfinansowanych ze środków unii europejskiej dla budżetu - Gminy Mrocza.

Zasady funkcjonowania kont - opis

Konta bilansowe

Konto 133 - "Rachunek budżetu"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">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 134Przelewy dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe (konto przeciwstawne 222)	<ul style="list-style-type: none">wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134

Konto 133 "Rachunek budżetu" służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu. Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma,

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

Konto 134 – "Kredyty bankowe"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">spłata lub umorzenie kredytu	<ul style="list-style-type: none">kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego

Konto 140 - "Środki pieniężne w drodze"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze	<ul style="list-style-type: none">zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze

- Konto 140 „Środki pieniężne w drodze” służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:
- 1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
 - 2) kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
 - 3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek (Rb 27S), w korespondencji z kontem 901 	<ul style="list-style-type: none"> • przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w korespondencji z kontem 133 (ewidencja prowadzona odrębnie dla każdej jednostki)

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

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

Zgodnie z zasadą gospodarki finansowej dysponenci środków budżetowych rozliczają się kasowo z pobranych dla budżetu gminy dochodów w następującym terminie:

- pobrane dochody budżetowe wg stanu na ostatni dzień każdego miesiąca – do ostatniego dnia każdego miesiąca. W przypadku braku możliwości w ciągu roku budżetowego przekazania przez jednostki budżetowe zrealizowanych dochodów przyjmuje się następujący termin – do dnia 5 każdego miesiąca.

Konto 222 może wykazywać dwa salda:

saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu, saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133. 	<ul style="list-style-type: none"> • wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

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

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 224 - "Rozrachunki budżetu"

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. Konto 224 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn oznacza stan należności,
- saldo Ma oznacza stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 260 - "Zobowiązania finansowe"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • wartość spłaconych zobowiązań finansowych 	<ul style="list-style-type: none"> • wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych

Konto 260 „Zobowiązania finansowe” służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 zapewnia możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Konto 260 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn - oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych,
- saldo Ma - oznacza stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 901 - "Dochody budżetu"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961 	<p>dochody budżetu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222.

- 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,
- na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów, w korespondencji z kontem 224,
- pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133,
- pochodzące z budżetu Unii Europejskiej w korespondencji z kontem 133

Konto 901 „Dochody budżetu” służy do ewidencji dochodów budżetu.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

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

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

Konto 902 - „Wydatki budżetu”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych (Rb 28S), w korespondencji z kontem 223, 	<ul style="list-style-type: none"> • przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

Konto 902 „Wydatki budżetu” służy do ewidencji wydatków budżetu.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

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

Konto 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”

Wn	Ma
• koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów	• przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Ewidencja szczegółowa do konta 909 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Konto 960 - "Skumulowane wyniki budżetu"

Konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu” służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu.

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961 - „Wynik wykonania budżetu”

Konto 961 „Wynik wykonania budżetu” 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, w korespondencji z kontem 902. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, 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 „Wynik na pozostałych operacjach” służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Po stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

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

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami. Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Konta pozabilansowe

Konto 991 - „Planowane dochody budżetu”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu	« planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Konto 992 - „Planowane wydatki budżetu”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.	<ul style="list-style-type: none">• zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian. 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”

Wn		Ma
• należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań budżetów	wobec innych	• zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych. Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 - stan zobowiązań.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Mrocza
Leszek Klesński

Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy

Konta bilansowe

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

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

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

130	Rachunek bieżący jednostki
139	Inne rachunki bankowe
141	Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
225	Rozrachunki z budżetami
226	Długoterminowe należności budżetowe
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240	Pozostałe rozrachunki
245	Wpływy do wyjaśnienia
290	Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 - Materiały i towary

310	Materiały
------------	-----------

Zespól 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

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

Zespól 7 - Przychody, dochody, koszty

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

Zespól 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800	Fundusz jednostki
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
860	Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

241	Zabezpieczenia umów
975	Wydatki strukturalne
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Do konta: 011, 013, 020, 030,080, 130, 135, 139, 201, 221, 224, 225, 229, 231, 234, 240, 290, 310, 400, 750, 760, 800, 840, prowadzona jest analityka.

Konta syntetyczne i analityczne niniejszego Zakładowego Planu Kont mają zastosowanie do realizacji projektów współfinansowanych ze środków unii europejskiej dla jednostki budżetowej - Urząd Miasta i Gminy w Mroczy.

Zasady funkcjonowania kont - opis

Konta bilansowe

Zespół 0 - "Majątek trwały "

Konta zespołu 0 "Majątek trwały" służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) finansowego majątku trwałego,
- 4) umorzenia majątku,
- 5) inwestycji.

Konto 011 - "Środki trwałe"

Wn

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,

Ma

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych,

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością, które nie podlegają ujęciu na kontach 013. Środki trwałe umarżane są stopniowo, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, podlegają ewidencji w księdze inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

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

Księgę inwentarzową stanowiącą wykaz poszczególnych obiektów prowadzi się łącznie dla wszystkich środków trwałych, z uwzględnieniem podziału na poszczególne grupy rodzajowe.

W księdze tej ewidencjonuje się każdy obiekt w oddzielnej pozycji.

Numer pozycji przychodu staje się numerem inwentarzowym obiektu, którym każdy obiekt powinien być na trwałe oznakowany. Przy ewidencji rozchodu środka trwałego należy podać numer pozycji przychodu.

Zapisów w księdze inwentarzowej dokonuje się w porządku chronologicznym z podaniem co najmniej następujących danych:

1) w odniesieniu do przychodu: daty wpisu,

numeru inwentarzowego,

nazwy środka trwałego oraz ewentualnej specyfikacji części składowych,

wartości początkowej (całości lub poszczególnych części składowych, jeśli dysponuje się takimi danymi),

wartości po aktualizacji,

symbolu klasyfikacji środków trwałych,

rocznej stawki amortyzacji,

roku budowy lub produkcji,

daty przyjęcia do używania,

miejsca użytkowania (pole spisowe)

2) a w odniesieniu do rozchodu:

numeru pozycji księgowania rozchodu,

numeru pozycji przychodu (inwentarzowy) rozchodowanego środka trwałego, daty rozchodu, wartości rozchodowej, powodu rozchodu.

W ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego ' obiektu inwentarzowego z uwzględnieniem zmian z tytułu aktualizacji oraz zwiększeń wartości początkowej z tytułu ulepszenia lub zmniejszeń z tytułu częściowej likwidacji.

Konto 013 - "Pozostałe środki trwałe"

Wn

zwiększenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu:

- środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
 - nadwyżki środków trwałych w używaniu,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Ma

zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycie sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowe pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Finansowane są 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 koncie 013 ujmuje się środki trwałe w użytkowaniu jednorazowo w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania:

- 1) bez względu na wartość początkową, jeśli stanowią:
 - środki dydaktyczne, w tym także środki transportu służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,
- 2) o wartości wyższej niż 250,00:
 - odzież i umundurowanie (o normalnym okresie użytkowania dłuższym niż rok),
 - meble i dywany,
- 3) o wartości początkowej nie wyższej od kwoty granicznej określonej (w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych) dla tych środków trwałych, od których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe o wartości wyższej od 250,00 zł (dolna granica) ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej prowadzonej w systemie komputerowym i księguje się na koncie 013. Pozostałe środki trwałe jak drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 250, 00 zł nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej, odpisuje się w koszty pod datą przekazania do użytkowania w wartości początkowej, jako zużycie środków. Zakup części składowych zestawu komputerowego po uszkodzeniu, w celu wymiany jest wydatkowany ze środków bieżących i księgowany bezpośrednio w koszty (bez zwiększania wartości początkowej zestawu komputerowego).

Analityczna ewidencja ilościowo-wartościowa według poszczególnych miejsc użytkowania jest prowadzona w systemie komputerowym.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do użytkowania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

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

Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne”

Wn	Ma
• zwiększenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych	• zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia, które jest ujmowane na kontach 071 i 072

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

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

Dla ewidencji księgowej wartości niematerialnych i prawnych założone są dwa konta:

- 1) - wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo,
- 1) - wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo.

Dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo przyjęta została stawka odpisów amortyzacyjnych w wysokości 30 %.

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

Konto 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe”

Wn	Ma
Wartość udziałów objętych za wkłady niepieniężne w postaci środków trwałych Podwyższenie wartości udziałów	Rozchód udziałów Uzyskanie w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiadała udziały składników masy likwidacyjnej

Na koncie 030 ewidencjonuje się aktywa finansowe nie stanowiące inwestycji. Mają one charakter udziałowych aktywów finansowych o terminie dłuższym niż rok. Na dzień bilansowy dokonuje się wyceny konta 030.

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

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych. Odpisy umorzeniowe roczne są dokonywane w korespondencji z kontem 400 pod datą 31 grudnia. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia umorzenia, a na stronie Ma zwiększenia umorzenia w korespondencji z kontem 800.

Konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych

Ma

- zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących- niedobór lub szkodę

i prawnych umorzonych jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania do używania,

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Saldo konta 072 musi się równać sumie sald kont 013 i 020 w części odnoszącej się do pozostałych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% w miesiącu wydania do używania.

Konto 080 - „Inwestycje (środki trwale w budowie)”

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu, poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych przez kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej, poniesione koszty ulepszania środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma ujmuje się wartość uzyskanych efektów w szczególności: środków trwałych oraz wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych. Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Do środków trwałych w budowie zalicza się koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż nowych środków trwałych lub poniesione w związku z ulepszeniem już istniejących własnych środków trwałych, a także koszty związane z ulepszeniem obcych środków trwałych w celu dostosowania ich do potrzeb jednostki.

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów

inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń. Koszty środków trwałych w budowie (inwestycji) obejmują wartość (w cenie nabycia) wszystkich rzeczowych składników zużytych do wytworzenia oraz wykonanych robót i usług obcych, wartość świadczeń własnych, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych przedmiotów aktywów trwałych, tym również:

1. niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętych,
2. naliczone za czas trwania inwestycji różnice kursowe od zaciągniętych przez inwestora zobowiązań z tytułu zakupu lub budowy środków trwałych oraz prowizje i odsetki, w tym także z tytułu zwłoki w zapłacie,
3. opłaty (np. notarialne, sądowe),
4. odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związane z wykonywaną budową.

Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

- dokumentacji projektowej inwestycji,
- badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji nieruchomości niegruntownych istniejących na tym terenie a nieprzydatnych,
- nabycia gruntów i innych składników rzeczowego majątku trwałego oraz koszty wnoszenia budynków i budowli, włącznie z ich sprzątnięciem poprzedzającym oddanie do użytkowania,
- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy obiektu oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę,
- odszkodowania za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby inwestycyjne,
- założenia stref ochronnych,
- założenia zieleni,
- poniesione w obcych środkach trwałych, a związane z przebudową, rozbudową, modernizacją i adaptacją tych obiektów na potrzeby inwestora (użytkownika), tzw. ulepszenie obcych środków trwałych,
- ulepszenia własnych, już istniejących podstawowych środków trwałych,
- odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek do momentu zakończenia inwestycji.

Zespół 1-„Środki pieniężne i rachunki bankowe”

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

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasie,
- 2) krótkoterminowych papierów wartościowych,
- 3) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach,
- 4) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- 5) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

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

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki”

Wn

wpływy środków budżetowych:

- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223,
- z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem.

Ma

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki,
- okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222,
- okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223,

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

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 służy również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego. Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki. Saldo konta 130 równe jest 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 budżetowych 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 budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega na koniec roku przeksięgowaniu.

Konto 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Wn	Ma
Wpływy środków na rachunek bankowy	Wypłaty środków z rachunku bankowego

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest dla każdego funduszu odrębnie. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych, na rachunkach bankowych funduszy.

Konto 139 - „Inne rachunki bankowe”

Wn	Ma
Wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie	Wpłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia. W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

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

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

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

Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia stanu środków, a na stronie Ma zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zespół 2-„Rozrachunki i rozliczenia”

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

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń

niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 umożliwi wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych-według poszczególnych walut, wykupów wierzytelności.

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań 	<ul style="list-style-type: none"> • powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń

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 oraz wykupów wierzytelności.. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma-stan zobowiązań.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Przy księgowaniu wykupów wierzytelności można stosować także podział wg zadania, którego dotyczy wykup.

Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat 	<ul style="list-style-type: none"> • wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności

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

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

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

Konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Wn		Ma
• dochody budżetowe	przelane do	• okresowe lub roczne przebiegowania
budżetu, w korespondencji	odpowiednio	zrealizowanych dochodów budżetowych na
z kontem 130		konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych

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

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

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Wn
• 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
•

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

Ma

- 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

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

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

Wn

- wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130,

Ma

- 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

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji.

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

Konto 225-„Rozrachunki z budżetami”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• nadpłaty oraz wpłaty do budżetu	<ul style="list-style-type: none">• zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów

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

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840• przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221	<ul style="list-style-type: none">• przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem. 221

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

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności. Ewidencja szczegółowa do konta 226 zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• należności oraz spłata i zmniejszenie zobowiązań	<ul style="list-style-type: none">• zobowiązania, spłata i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznych

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 zapewnia 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 z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Konto 231- „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń <ul style="list-style-type: none">• wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,• wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,• potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika	<ul style="list-style-type: none">• zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń

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

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma-stan zobowiązań 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 234-„Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, • należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń od płatnych, • należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, 	<ul style="list-style-type: none"> • wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, • rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, • wpływy należności od pracowników.

- zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

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

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

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

Konto 240-„Pozostałe rozrachunki”

Wn

Ma

- | | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • powstałe należności i roszczenia | <ul style="list-style-type: none"> • powstałe zobowiązania oraz spłatę |
|--|---|

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami i odbiorcami z tytułu inwestycji.

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

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

Konto 245 - „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• przebieganie lub przekazanie wyjaśnionych wpłat na konto dochodów	<ul style="list-style-type: none">• kwoty niewyjaśnionych wpłat

Konto 290-„Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności <p>Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących</p>	<ul style="list-style-type: none">• zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności

Zespół 3 - „Materiały”

Konto zespołu 3 - „Materiały” służy do ewidencji zapasów materiałów (konto 310). Na koncie 310 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem odnoszone są w koszty w okresie ich poniesienia.

Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów na kontach 310 wycenia się według cen ewidencyjnych albo według zakupu lub nabycia. Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 310

powinna zapewnić ustalenie stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi.

Konto 310 - „Materiały”

Wn	Ma
• zwiększenia ilości i wartości stanu zapasów materiałów.	• zmniejszenia ilości i wartości stanu za pasów materiałów.

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie. Zrezygnowano z ujmowania na koncie 310 przychodów i rozchodów materiałów (materiały biurowe, środki czystości), odnosząc wartość zakupionych materiałów w ciężar właściwego konta kosztów. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Zespół 4-., Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

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

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

Konto 400 - „Amortyzacja”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• naliczone odpisy amortyzacyjne	<ul style="list-style-type: none">• zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku konta na wynik finansowy

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.

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. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób fizycznych albo stawek określonych przez Kierownika jednostki odpowiednim Zarządzeniem.

Konto 401 - „Zużycie materiałów i energii”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">• poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii	<ul style="list-style-type: none">• zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii, na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii.

Konto 402 - „Usługi obce”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">poniesione koszty usług obcych	<ul style="list-style-type: none">zmniejszenie poniesionych kosztów usług obcychna dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

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

Konto 403 - „Podatki i opłaty”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">poniesione koszty z tytułu podatków i opłat	<ul style="list-style-type: none">zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu podatków i opłatna dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

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

Konto 404 -,Wynagrodzenia"

Wn

kwota należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac)

Ma

korekty uprzednio
zaewidencjonowanych kosztów z tytułu
wynagrodzeń,

na dzień bilansowy przeniesienie
kosztów z tego tytułu na konto 860.

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

Konto 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Wn

poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o

dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń

Ma

zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów

na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860

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

Konto 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">poniesione koszty, które nie są ujmowane na kontach 400-405, z tytułów poniżej określonych,	<ul style="list-style-type: none">zmniejszenie kosztów z tytułów poniżej określonych,na dzień bilansowy przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Konto 409 służy do ewidencji kosztów, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na tym koncie 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.

Konto 410 - „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 410 służy do ewidencji kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostki. Służy przede wszystkim do ewidencji kosztów diet radnych, sołtysów, stypendiów, zwrotu podatku akcyzowego. Saldo konta 410 na koniec roku nie wykazuje salda (przeniesienie na konto 860).

Konto 411 - „Pozostałe obciążenia”

Konto 411 służy do ewidencji kosztów podstawowej działalności jednostki. Służy przede wszystkim do ewidencji kosztów na rzecz izb rolniczych, zwrotów nienależnie pobranych świadczeń. Saldo konta 411 na koniec roku nie wykazuje salda (przeniesienie na konto 860).

Zespół 7-., Przychody, dochody i koszty "

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

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

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

Konto 720-.,Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Wn	Ma
• odpisy z tytułu dochodów budżetowych	• przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

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”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych na konto 860,	przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatkowo różnice kursowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.

Na koniec 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”

Wn

koszty operacji finansowych obejmujące w szczególności:

- wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych,
- odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, odsetki od obligacji
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań,
- odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych,
- odpisy należności z tytułu operacji finansowych,
- odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych

Ma

- przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych,
- korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty.

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Ewidencję analityczną do konta 751 należy prowadzić według tytułów kosztów operacji finansowych, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

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

Konto 760-„Pozostałe przychody operacyjne”

Wn

- korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, inwestycji oraz wartości niematerialnych i prawnych
- przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych

Ma

- przychody ze sprzedaży materiałów,
- przychody ze, sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji
- otrzymane lub należne odszkodowania,
- otrzymane darowizny

Konto 760 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

- Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.
 - W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760.

Konto 761-„Pozostałe koszty operacyjne”

Ma

koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,

pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

Ma

przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych, korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne.

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

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Zespół 8-„Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

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

Konto 800 - „Fundusz jednostki”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">zmniejszenia funduszu	<ul style="list-style-type: none">zwiększenia funduszu zgodne z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji,
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia. Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:
 - 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, 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 środków trwałych,
 - 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,
 - 6) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
 - 7) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia,

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

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

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

Wn

wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,

równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Ma

przebieganie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, oraz środków z budżetu na inwestycje. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840-„Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

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

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

Konto 851 - „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">zmniejszenia funduszu	<ul style="list-style-type: none">zwiększenia funduszu

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

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione są 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 funduszy świadczeń socjalnych.

Konto 860 - „Wynik finansowy”

Wn	Ma
W końcu roku obrotowego ujmuje się sumę: <ul style="list-style-type: none">poniesionych kosztów	W końcu roku obrotowego ujmuje się sumę: <ul style="list-style-type: none">uzyskanych przychodów

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

Konta pozabilansowe

Konto 241 - „Zabezpieczenie umów”

Ma

- wartość weksli i gwarancji

Konto służy do pozabilansowej ewidencji bezgotówkowego zabezpieczenia umów w szczególności weksli i gwarancji. Saldo konta Ma oznacza stan zabezpieczeń umów. Do konta prowadzi się ewidencję, która umożliwi ustalenie kontrahenta oraz termin obowiązywania zabezpieczenia.

Konto 975-„Wydatki strukturalne”

Wn

- wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych,

Ma

- wartość wydatków strukturalnych.

Konto 980-„Plan finansowy wydatków budżetowych”

Wn

- plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany,

Ma

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetu,
- wartość planu niezrealizowanego.

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

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 998-„Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Wn

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,

- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego,

Ma

- zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

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

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Zobowiązania niewymagalne na koniec każdego okresu obrachunkowego ewidencjonowane są na koncie 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”. W sprawozdawczości rocznej (Rb-28S) zaangażowanie stanowi wydatek łącznie z zobowiązaniami wymagalnymi, zgodnie z zapisami strony Ma konta 998.

Konto 999-„Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat . Ewidencja szczegółowa w ciągu roku obrotowego prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Mrocza

Leszek Klepiński

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

§ 1

Urząd Miasta i Gminy w Mroczy prowadzi księgi rachunkowe w swojej siedzibie według systemu komputerowego pod nazwą Księgowość budżetowa, autor: Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek Sp. j., 05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/240.

Księgi rachunkowe Gminy Mrocza – jednostki samorządu terytorialnego prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Mroczy, ul. Plac 1 Maja 20, 89-115 Mrocza.

§ 2

1. System komputerowy ewidencji księgowej spełnia wymogi ustawy o rachunkowości.
2. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe zapisywane są na nośnikach danych przez programy księgowe:
 - a) BUDŻET
 - b) PODATKI
 - c) KSGZOB
 - d) PŁACE
 - e) ŚRODKI TRWAŁE
 - f) OPLOK
 - g) UPK
 - h) REJESTR VAT
 - i) AUTA
3. Opisy przeznaczenia każdego programu, sposobu jego działania zawiera instrukcja programu.
4. Wersje programów aktualizowane są przez autora w razie potrzeby zmian.
5. Wydruki z programu zawierają w szczególności informację o wersji programu oraz rok obrotowy.

System ochrony danych w Urzędzie Miasta i Gminy w Mroczy

1. Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych

Zbiory jednostki tj. księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne, sprawozdania finansowe, dokumentację rachunkową przechowuje się w sposób należyty i chroni się przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

Do ochrony danych dotyczących przechowywania zbiorów papierowych jednostki, prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera mają zastosowanie przepisy ustawy o rachunkowości.

Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają zabezpieczenia pomieszczeń, szafy lub kasy pancerne.

Do prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się w szczególności: regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa, odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych, profilaktykę antywirusową.

2. Przechowywanie zbiorów.

Szczegółowe zasady dotyczące obiegu, kontroli oraz przechowywania zabezpieczenia dokumentów księgowych reguluje odrębne zarządzenie.

3. Udostępnianie danych i dokumentów

Udostępnianie dokumentów i danych następuje zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Określenie roku obrotowego, okresów sprawozdawczych oraz prowadzonych rejestrów

1. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, czyli rok kalendarzowy od 01 stycznia do 31 grudnia.
2. Okresy sprawozdawcze wynikają z obowiązujących przepisów dotyczących sprawozdawczości budżetowej i finansowej.
3. Jednostka prowadzi rejestry w sposób umożliwiający prawidłową ewidencję, sprawozdawczość i kontrolę. Do podstawowych rejestrów należą: U.M.iG-BUDŻET, DOCHODY-ORGAN, ZFŚS oraz DEPOZYTY.

§5

1. Urząd Miasta i Gminy w Mroczy prowadzi księgi rachunkowe w siedzibie jednostki według własnego systemu komputerowego.
2. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
 1. Dziennik.
 2. Księga główna.
 3. Księga pomocnicza.
 4. Wykaz składników aktywów i pasywów.
 5. Zestawienie obrotów i sald.
3. Księgi rachunkowe prowadzone przez jednostkę są:
 1. Trwale oznaczone nazwą jednostki.
 2. Wyraźnie oznaczone nazwą jednostki.
 3. Przechowywane starannie w ustalonej kolejności.
 4. Księgi rachunkowe prowadzone przez jednostkę są:
4. Zapisy w księgach rachunkowych prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej, powinny być dokonywane w sposób trwały, bez pozostawienia miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany.

§ 6

Metody wyceny aktywów i pasywów

1. Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.
2. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Zasady wyceny i metody zawiera odrębne zarządzenie.

§ 7

Ustalanie wyniku finansowego w Urzędzie Miasta i Gminy

1. Wynik finansowy jednostki budżetowej – Urzędu Miasta i Gminy ustalany na koncie 860 „Wynik finansowy”. Wynik finansowy ustala się na dzień 31 grudnia.
2. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, według rodzajów kosztów i wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.
3. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta ujmuje się:
 - Sumy kosztów rodzajowych, finansowych i operacyjnych.
4. W końcu roku obrotowego na stronie Ma konta ujmuje się:
 - Uzyskane przychody.

5. Na koniec roku obrotowego konto 860 wykazuje saldo Wn oznaczające stratę lub saldo strony Ma oznaczające zysk. W następnym roku, pod datą przyjęcia bilansu, saldo konta 860 przenosi się na konto 800 „Fundusz jednostki”.

§ 8

Ustalanie wyniku finansowego w organie – Gminie Mrocza

1. Wynik finansowy budżetu Gminy Mrocza wykazywany w bilansie z wykonania budżetu ustalany jest na koncie 961 „Wynik 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 w korespondencji z kontem 902. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio z kontem 901. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.
2. Wynik z wykonania budżetu wykazywany w sprawozdaniu budżetowym Rb-NDS ustalany jest według przepisów rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

§ 9

Konta pozabilansowe

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów.

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Mrocza
Leszek Klesński