

Zarządzenie Nr 111/2017
Wójta Gminy Lichnowy
z dnia 27 grudnia 2017 roku

W sprawie przyjęcia zasad /polityki/ rachunkowości w Urzędzie Gminy Lichnowy

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 października 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017r. poz.1911), oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.10.2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego zarządza się co następuje:

§ 1

Urząd gminy prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych z uwzględnieniem zasad szczególnych określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2

Rokiem obrotowym dla Urzędu Gminy jest rok kalendarzowy, a w skład jego wchodzi poszczególne miesiące sprawozdawcze, kwartały sprawozdawcze, półrocza i rok budżetowy.

§ 3

1. Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego będzie się odbywać zgodnie z art. 7 ustawy o rachunkowości oraz rozdziału 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 października 2017r. w sprawie 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. W celu ustalenia nadwyżki lub niedoboru budżetu, operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków budżetowych gmin, ujmowane są w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznym (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach bieżących budżetów wszystkich dysponentów środków budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach, uchwałach lub decyzjach właściwych organów.
2. W pozostałym zakresie operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych według zasad określonych w art. 6 ustawy o rachunkowości.

§ 4

1. Środki trwałe są to środki określone w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub gminy, w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie.

2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3 500 zł umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych o, z tym, że środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub gminy otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.
3. Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych /umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzonego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.
4. Środki trwałe umarza się poprzez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości dla amortyzacji środków trwałych, jednakże według stawek ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem środków trwałych, o których mowa w ust. 5.
5. Przedmioty o wartości jednostkowej nie przekraczającej 500 zł odpisuje się w koszty w pełnej wysokości jako zużycie materiałów, chyba że przedmiot jest trwały i będzie ewidencjonowany na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe i umarzone jednorazowo podają datę przyjęcia użytkowania.
6. Wartości niematerialne i prawne do kwoty 3.500 zł odpisuje się jednorazowo w koszty, a powyżej 3.500 zł będą amortyzowane wg stawek podatkowych ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
7. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - 1) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - 2) środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,
 - 3) odzież i umundurowanie,
 - 4) meble i dywany,
 - 5) inwentarz żywy,
 - 6) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.
8. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
9. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
10. Dobra kultury i zapasy wojenne podlegają inwentaryzacji według zasad określonych w odrębnych przepisach.
11. Grunty i budowle podlegają inwentaryzacji w sposób określony w instrukcji inwentaryzacyjnej..

§ 5

1. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

2. W przypadku, gdy ceny nabycia albo zakupu , albo koszty wytworzenia jednakowych, albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie , są różne, wartość stanu końcowego rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się według metody ustalania wartości ich rozchodu , w tym, zużycia, sprzedaży wg cen tych składników, które najwcześniej zostały nabyte (wytworzone) określanych jako FIFO (pierwsze przyszło-pierwsze wyszło).
3. Inwestycje długoterminowe , udziały w innych jednostkach na dzień bilansowy są wyceniane w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości .
4. Inwestycje krótkoterminowe na moment bilansowy są wyceniane w cenie nabycia.

§ 6

1. Nie dokonuje się odpisów aktualizacyjnych należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych, a odpisy aktualizacyjne należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.
2. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych , ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
3. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
4. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

§ 7

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.
2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umorzone w 100% o wartości do 500 zł podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej, poza wymienionym w § 4 ust 6 pkt 1 i 2, które bez względu na wartość podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.

§ 8

1. Należności i zobowiązania wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym, że nie tworzy się rezerw na należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych i środków funduszy specjalnego przeznaczenia.
2. Uzgadnianie stanu należności i zobowiązań podatkowych następuje na żądanie płatnika.
3. Nie potwierdza się sald należności do kwoty 100 zł.

§ 9

1. Wprowadza się plany kont stanowiące załączniki do zarządzenia:
 - 1) wykaz i zasady funkcjonowania kont dla budżetu gminy – załącznik nr 1 do zarządzenia.
 - 2) wykaz i zasady funkcjonowania kont dla Urzędu Gminy – załącznik nr 2 do zarządzenia.
 - 3) coroczny wykaz kont analitycznych według potrzeb jednostki, dostosowany do planowania, analizy i sprawozdawczości – wydruk komputerowy.

§ 10

Prowadzenie ksiąg rachunkowych określa załącznik nr 3 do zarządzenia.

§ 11

Traci moc z dniem 31 grudnia 2017 roku Zarządzenie Nr 68/10 Wójta Gminy Lichnowy z dnia 24 sierpnia 2010 roku w sprawie zasad przyjęcia /polityki/rachunkowości w Urzędzie Gminy Lichnowy oraz jednostkach organizacyjnych.

§ 12

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie dla Urzędu Gminy w Lichnowach .

**ZAKŁADOWY PLAN KONT dla Budżetu Gminy Lichnowy
oraz zasady jego funkcjonowania**

PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY LICHNOWY

A. WYKAZ KONT

Konta bilansowe

- 133 – Rachunek budżetu
- 134 – Kredyty bankowe
- 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 137- Rachunki środków funduszy pomocowych
- 140 – Środki pieniężne w drodze
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozrachunki budżetu
- 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 250 – Należności finansowe
- 260 – Zobowiązania finansowe
- 290 – Odpisy aktualizujące należności
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 903 – Niewykonane wydatki
- 904 - Niewygasające wydatki
- 909 – Rozliczenia międzyokresowe
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu
- 962 – Wynik na pozostałych operacjach
- 968 - Prywatyzacja

Konta pozabilansowe

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

B. ZASADY FUNKCJONOWANI KONT

1. K o n t a b i l a n s o w e

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Kontem syntetycznym jest konto 133/000/00000/0000/00. Konta analityczne tworzy się w razie potrzeby oznaczając je cyfrowo od 001 do 100 w miejscu przeznaczonym dla wpisania działu.

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu gminy.

Zapisy księgowo na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym zapisy na koncie 133 (obroty i salda) muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy 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 stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek bieżący budżetu, w tym również spłaty dotyczące spłaty kredytu udzielonego gminie przez bank na rachunku bieżącym budżetu gminy oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

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

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

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego gminie przez bank na rachunku budżetu.

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Kontem syntetycznym jest konto 134/000/00000/0000/00. Konta analityczne dla poszczególnych kredytów według banków, które go udzieliły tworzy się oznaczając je cyfrowo od 001 do 100 w miejsca przeznaczone dla wpisania działu..

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez gminę na finansowanie budżetu i przelanych przez bank na rachunek bieżący budżetu.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu, w korespondencji z kontem 962.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się:

- kredyt bankowy na finansowanie budżetu gminy przelany na rachunek bieżący budżetu, w korespondencji z kontem 133.
- Odsetki od kredytu bankowego doliczone przez bank do wysokości kredytu, w korespondencji z kontem 240, w momencie spłaty kredytu kwotę spłaconych odsetek przenosi się z konta 240 na konto 902.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan udzielonego gminie przez bank, lecz nie spłaconego kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Kontem syntetycznym jest konto 135/000/0000/0000/00. Konta analityczne w razie potrzeby tworzy się poprzez wykorzystanie miejsca przeznaczonego dla rozdziału oznaczając je cyfrowo od 001 do 100.

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

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

Na 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, 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”

Kontem syntetycznym jest konto 140/000/00000/0000/00. Konta analityczne tworzy się w miarę potrzeby wg tytułów oznaczając je cyfrowo od numeru 001 do 100 w miejscu przeznaczonym dla wpisania działu.

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, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane bieżąco oraz na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.

Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Kontem syntetycznym jest konto 222/000/00000/00/00. Konta analityczne tworzy się poprzez wpisanie oznaczenia cyfrowego w miejscu przeznaczonym dla działu od numeru 001 do 100.

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

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

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu gminy, 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 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 na rachunek, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Kontem syntetycznym jest konto 223/000/00000/0000/00. Konta analityczne tworzy się w takim samym zakresie jak przy koncie 222.

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku bieżącego budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

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.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych 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”

Kontem syntetycznym jest konto 224/000/00000/0000/00. Konta analityczne tworzy się w miarę potrzeb wg poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów poprzez oznaczenie cyfrowe w miejscu przeznaczonym dla działu oznaczając je cyfrowo od numeru 001 do 100.

Konto 224 służy do ewidencji wszelkich pozostałych rozrachunków dotyczących budżetu gminy, a w szczególności:

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu gminy,
- rozrachunków z tytułu udziału 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”

Kontem syntetycznym jest konto 225/000/00000/0000/00. Konta analityczne tworzy się w miarę potrzeb wg poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów poprzez oznaczenie cyfrowe w miejscu przeznaczonym dla działu oznaczając je cyfrowo od numeru 001 do 100.

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

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

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

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

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

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Kontem syntetycznym jest konto 240/000/00000/0000/00. Konta analityczne tworzy się analogicznie jak dla konta 139.

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”

Kontem syntetycznym jest konto 250/000/00000/000/00 . Konta analityczne tworzy się w razie potrzeb analogicznie jak przy koncie 224 oznaczając je cyfrowo od 001 do 100.

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych 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”

Kontem syntetycznym jest konto 260/000/00000/0000/00. Konta analityczne tworzy się analogicznie jak dla konta 224 oznaczając je cyfrowo od 001 do 100.

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

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych. 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”

Kontem syntetycznym jest konto 268/000/00000/0000/00. Konta analityczne tworzy się analogicznie jak dla konta 224 oznaczając je cyfrowo od 001 do 100.

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 konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Kontem syntetycznym jest konto 901/000/00000/0000/00. Konta analityczne tworzy się poprzez wpisanie klasyfikacji budżetowej w poszczególne pozycje wg programu komputerowego dział, rozdział, paragraf.

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych przez gminę dochodów budżetu na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu gminy:

- na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222.
- na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 224,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami zadany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
- inne dochody budżetowe, a 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 do konta 901 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

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

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Kontem syntetycznym jest konto 902/000/00000/0000/00. Konta analityczne tworzy się analogicznie jak konta 901.

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu gminy.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, 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 dokonanych przez gminę wydatków budżetowych na konto 961.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalanie stanu poszczególnych wydatków budżetu gminy według podziałek klasyfikacji budżetowej za dany rok.

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

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

Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

Kontem analitycznym jest konto 903/000/00000/0000/00. Konta analityczne tworzy się analogicznie jak dla konta 902.

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

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykorzystanych 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”

Kontem syntetycznym jest konto 904/000/00000/0000/00. Konta analityczne tworzy się analogicznie jak dla konta 902.

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 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”

Kontem syntetycznym jest konto 909/000/00000/0000/00. Kona analityczne tworzy się analogicznie jak dla 224.

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 kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260) , a na stronie Ma – przychody stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Ewidencja szczegółowa 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 z lat ubiegłych .

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania z wykonania budżetu na stronie Wn lub Ma 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962

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

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub 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 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 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, 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 niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na 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 saldo konta 960.

Konto 968 – „Prywatyzacja”

Kontem syntetycznym jest konto 968/000/00000/0000/00. Konta analityczne tworzy się wg potrzeb analogicznie jak dla konta 224 oznaczając je cyfrowo od numeru 001 do 100.

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma przychody z tytułu prywatyzacji.

Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

KONTA POZABILANSOWE

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu’

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetu gminy oraz jego zmian.

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 ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu gminy. Pod data ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

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

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 budżetu lub wydatki zablokowane .

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu gminy. 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 od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

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

PLAN KONT DLA URZĘDU GMINY I JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH

A. WYKAZ KONT

1. K o n t a b i l a n s o w e

Zespól 0 – „Majątek trwały”

- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 014 – Zbiory biblioteczne
- 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek
- 016 – Dobra kultury
- 017 - Uzbrojenie i sprzęt wojskowy
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072– Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,
- 073 – Odpisy aktualizujące długotrwałe aktywa finansowe
- 077 – Umorzenie uzbrojenia i sprzętu wojskowego
- 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje),

Zespól 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

- 101 – Kasa
- 130 – Rachunek bieżący jednostki
- 131 – Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych
- 132 – Rachunek dochodów jednostek budżetowych
- 134 – Kredyty bankowe
- 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 137 – Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 138 – Rachunek środków europejskich
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 – Środki pieniężne w drodze

Zespól 2 – „Rachunki i roszczenia”

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe

- 227 – Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
- 228 – Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 230 - Rozliczenia z budżetem środków europejskich
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 245- Wpływy do wyjaśnienia
- 290- Odpisy aktualizujące należności

Zespól 3 – „Materiały i towary”

- 300 – Rozliczenie zakupu
- 310 – Materiały
- 330 – Towary
- 340 – Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów

Zespól 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczanie”

- 400 – Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 – Usługi obce
- 403 – Podatki i opłaty
- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe
- 490 – Rozliczenie kosztów

Zespól 6 – „Produkty”

- 640 – Rozliczenie międzyokresowe kosztów

Zespól 7 – „Przychody i koszty ich uzyskania”

- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 740 – Dotacje i środki na inwestycje
- 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
- 820 – Rozliczenie wyniku finansowego
- 840 – Rezerwy i rozliczenia między okresowe przychodów
- 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 853 – Fundusze celowe
- 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 – Wynik finansowy

870 – Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

910 – weksle i gwarancje ubezpieczeniowe

911 - Zobowiązania warunkowe

970 – Płatności ze środków europejskich

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

981 – Plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych

982 – Plan wydatków środków europejskich

983 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego

984 – Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat

985 – Zaangażowanie środków samorządowych zakładów budżetowych

992- Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

B. ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT

Zespół 0 – „Majątek trwały”

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji :

- rzeczowego majątku trwałego,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- długoterminowych aktywów finansowych,
- umorzenia składników aktywów trwałych ,

Konto 011 – „Środki trwałe”

Kontem syntetycznym jest konto 011/000/.

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014, 016 i 017. Konta analityczne tworzy się poprzez wpisanie oznaczenia cyfrowego od numeru 001 do 100.

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki , nad którymi sprawuje on kontrolę, a w szczególności:

- nieruchomości,
- maszyny, urządzenia , środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- inwentarz żywy.

Za wartość początkową środków trwałych przyjmuje się cenę nabycia lub koszt wytworzenia. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu będą wycenione w wartości określonej w decyzji.

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

Na koncie 011 ewidencjonuje się zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartości ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych będących środkami trwałymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej- w korespondencji ze stroną Ma konta 221.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 ma swoje odzwierciedlenie :

- w księgach środków trwałych ,
- kartotekach środków trwałych,
- tabelach amortyzacyjnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić;

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

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

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Kontem syntetycznym jest konto 013/000. Konta analityczne tworzone są analogicznie jak dla konta 011.

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych o wartości początkowej od kwoty 501 zł do kwoty 3.500 zł. . niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014 , 016 i 017 wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu , z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania, oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej,
- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Ewidencję szczegółową prowadzoną do konta 013 stanowią także księgi ilościowo-wartościowe.

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

Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”

Kontem syntetycznym jest konto 014/000. Konta analityczne tworzy się analogicznie jak dla konta 011.

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

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się wszelkie 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 lub nieodpłatnie otrzymanych,
- nadwyżki zbiorów bibliotecznych .

Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności:

- rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania ,
- niedobory zbiorów bibliotecznych.

Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia.

Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 014 powinna umożliwiać ustalenie osób odpowiedzialnych za stan poszczególnych zbiorów bibliotecznych z dalszym podziałem określonym w przepisach szczególnych.

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce. Jednorazowo poprzez wpisanie w koszty umarza się książki i inne zbiory biblioteczne.

Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Kontem syntetycznym jest konto 015/000. Konta analityczne tworzy się w miarę potrzeb wg zlikwidowanych jednostek poprzez oznaczenie cyfrowe od numeru 001 do 100.

Konto 015 służy do ewidencji oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez gminę po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub podległej jednostce organizacyjnej /zakładzie budżetowy/ lub gospodarstwie pomocniczym.

Na stronie Wn konta 015 ujmuje w szczególności:

- wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub jednostce organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki,
- korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki, a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego,
- wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce , która zostanie przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub nadzorującego.

Na stronie Ma konta 015 ujmuje w szczególności:

- wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedawanego lub przekazanego innym jednostkom,
- korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej, a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom,

Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanie w inny sposób.

Konto 016 – „Dobra kultury”

Kontem syntetycznym jest konto 016/000. Konto analityczne tworzy się analogicznie jak konto 011.

Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury.

Na stronie Wn konta 016 ujmuje się w szczególności :

- przychód dóbr kultury pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych,
- nadwyżki.

Na stronie Ma konta 016 ujmuje się w szczególności:

- rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania,
- niedobory.

Przychody i rozchody dóbr kultury wycenia się według cen nabycia.

Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.

Konto 017 – „Uzbrojenie i sprzęt wojskowy”

Kontem syntetycznym jest konta 017/000. Konta analityczne tworzy się analogicznie jak dla konta 011.

Konto 017 służy do ewidencji środków trwałych zaliczanych, na podstawie odrębnych przepisów, do uzbrojenia i sprzętu wojskowego.

Konto działa według zasad analogicznych do konta 011.

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Kontem syntetycznym jest konto 020/000. Konta analityczne tworzy się analogicznie jak dla konta 011.

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

Na koncie 020 ewidencjonuje się zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

Na stronie Wn konta księguje się wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej – w korespondencji ze stroną Ma konta 221.

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

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

Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Kontem syntetycznym jest konto 030/000. Konta analityczne tworzy się analogicznie jak dla konta 011.

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

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

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

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

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

Kontem syntetycznym jest konto 071/000. Konta analityczne tworzy się analogicznie jak przy koncie 011.

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

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

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową.

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

Umorzenia środków trwałych prowadzi się metodą liniową.

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

Kontem syntetycznym jest konto 072/000. Konta analityczne tworzy się analogicznie jak konto 011.

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

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.

Na stronie ma konta 072 ujmuje się wszelkie zwiększenia , a na stronie Wn – wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się w szczególności :

- umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych oraz przekazanych nieodpłatnie ,
- umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje odpisy umorzenia w szczególności :

- odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty,
- odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- odpisy umorzenia dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

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.

Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

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

Konto 077 – „ Umorzenie uzbrojenia i sprzętu wojskowego”

Konto 077 służy do ewidencji wartości umorzenia uzbrojenia i sprzętu wojskowego. Konto działa według analogicznych zasad jak konto 071.

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

Kontem syntetycznym jest konto 080/000. Konta analityczne tworzy się analogicznie jak konto 011 wg poszczególnych inwestycji rozpoczętych.

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 080 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 itp. zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej ,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartości uzyskanych efektów , w szczególności :

- środków trwałych,
- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie .

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 inwestycji według poszczególnych zadań 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.

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 kasach,
- 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) wszelkich innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Zadaniem kont zespołu 1 jest odzwierciedlenie operacji pieniężnych oraz obrotów i stanów środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

Konto 101 – „Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki, wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym oraz do ewidencji gotówki , którą podatnicy regulują swoje zobowiązania w kasie urzędu, oraz gotówki wpłaconej przez inkasentów do kasy urzędu.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się:

- wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe,
- wpływ gotówki z tytułu podatków i opłat – w korespondencji ze stroną Ma konta 221,
- wpływ gotówki z banku do kasy z przeznaczeniem na zwrot podatnikom nadpłat opłat i podatków, oraz ich oprocentowania – w korespondencji ze stroną Ma konta 130,

Na stronie Ma księguje się :

- rozchody gotówki i niedobory kasowe,
- przekazanie środków pieniężnych na rachunek bankowy – w korespondencji ze stroną Wn konta 141,
- zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania – w korespondencji ze stroną Wn konta 221,

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie :

- stanu gotówki w walucie polskiej,
- wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu gotówki w walucie zagranicznej z podziałem na poszczególne waluty obce,
- wartość gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

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

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Kontem syntetycznym jest konto 130/000/00000/0000/00. Konta analityczne tworzy się z wykorzystaniem opcji /miejsc/ wg poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym .

Rachunek bankowy urzędu służy do ewidencji gromadzonych wpływów budżetowych i zwrotów z tytułu podatków i opłat.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dysponentów niższego stopnia w korespondencji z kontem 233,
- z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101,221 lub innym właściwym kontem,
- wpłaty środków pieniężnych w drodze – w korespondencji ze stroną Ma konta 140,
- wpływy z tytułu podatków, wpłacone na rachunek bieżący, w korespondencji ze stroną Ma konta 221, lub ze stroną Ma konta 226,
- wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 141,
- inne wpływy na rachunek, które podlegają stornowaniu (refundacji).

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja analityczna według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8,
- okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222,
- okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów środków budżetowych niższego stopnia (ewidencja analityczna według jednostek, którym przelano środki budżetowe) w korespondencji z kontem 223,
- pobrane z banku do kasy środki pieniężne przeznaczone na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania podatnikom, w korespondencji ze stroną Wn konta 101 oraz stroną Wn konta 140 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne,
- zwroty nadpłat oraz ich oprocentowania za pośrednictwem banku – w korespondencji ze stroną Wn konta 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych lub ze stroną Wn konta 226.
- zwrot podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi – w korespondencji ze stroną Wn konta 221 lub Wn konta 226,

Zapisów na koncie 130 dokonuje się według dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 130 służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku budżetu.

Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800.

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 h na rachunku bieżącym jednostki budżetowej oraz urzędu gminy.

Saldo konta 130 równe jest saldu wynikających z ewidencji analitycznej 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 pieniężnych z tytułu realizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane na rachunek budżetu.

W okresie przejściowym, 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 131 – „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”

Kontem syntetycznym jest konto 131/000/00000/0000/00. Konta analityczne tworzy się analogicznie jak dla konta 130.

Konto 131 służy do ewidencji środków pieniężnych działalności podstawowej samorządowych zakładów budżetowych znajdujących się na rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 131 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunku bankowego.

Konto 131 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Konto 132 – „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”

Kontem syntetycznym jest konto 132/000/00000/000/00. Ewidencja szczegółowa do konta 132 powinna zapewnić podział środków według pozycji klasyfikacji planu finansowego każdego tytułu dochodów własnych. Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym w szczególności z tytułu: spadków, zapisów, darowizn, odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo w użytkowaniu i przeznaczonych na finansowanie działalności jednostki , z wyłączeniem finansowania wynagrodzeń osobowych.

Na stronie Wn konta 132 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek, a po stronie Ma – wypłaty środków pieniężnych z rachunku bankowego..

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

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

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej i inwestycji, przelanych przez bank na odpowiednie rachunki bankowe.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę kredytów, a na stronie Ma – kredyty udzielone jednostce przez bank i przelane na rachunek bieżący lub inwestycyjny.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan kredytów udzielonych przez bank oraz przelanych na rachunki jednostki.

Konto 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Kontem syntetycznym jest konto 135/000/00000/0000/00. Konta analityczne tworzy się analogicznie jak dla konta 130.

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia .

Na koncie tym ujmuje się w szczególności:

- środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych
- środki funduszy celowych lub innych funduszy specjalnego przeznaczenia, którymi dysponuje jednostka.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 135 umożliwia ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu.

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

Konto 137 – „Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi”

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 137 między księgowością jednostki, a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływ środków, a na stronie Ma – wypłaty środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

Konto 138 – „Rachunek środków europejskich”

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych otwartych dla potrzeb operacji finansowych dotyczących programów i projektów finansowanych ze środków europejskich.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 138 ujmuje się operacje dotyczące w szczególności wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem 227, a na stronie Ma wypłaty środków pieniężnych na realizację programów i projektów finansowanych z tych środków.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna być prowadzona w szczególności planu finansowego i powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych środków pieniężnych według źródeł ich pochodzenia . Ewidencja powinna umożliwić ustalenie stanu tych środków w podziale na programy i projekty.

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

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

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

- czeków potwierdzonych,
- sum depozytowych,

- sum na zlecenie,
- 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, a także według kontrahentów.

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

Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

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

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

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

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

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub na przełomie okresu sprawozdawczego.

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

Zespół 2 – „Rozrachunki i roszczenia”

Konta zespołu 2 ‘Rozrachunki i roszczenia’ służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń.

Ponadto konta zespołu 2 służą do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

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

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Kontem syntetycznym jest konto 201/0000. Konta analityczne tworzy się poprzez dodanie oznaczenia cyfrowego od numeru 001 do 1000.

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

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

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

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

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Kontem syntetycznym jest konto 221/000/00000/0000/00. Konta analityczne tworzy się wg poszczególnych tytułów dochodów zgodnie z klasyfikacją budżetową, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Konto należności z tytułu dochodów budżetowych służy do ewidencji rozrachunków:

- z podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków i opłat, które podlegają przypisaniu na ich kontach,
- z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków i opłat, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników,
- z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia,
- z bankami z tytułu nie przekazanych wpłat,
- wpływów do wyjaśnienia,
- z innymi podmiotami – niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których dany organ podatkowy nie jest właściwy – z tytułu nienależnie pobranych przez nie kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym zasądzonych od nich kwot.

Urząd gminy ujmuje na koncie 221 należności z tytułu podatków pobieranych we własnym zakresie oraz przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Urząd gminy ujmuje na koncie 221 należności subwencji i dotacji z budżetu państwa zaliczanych do dochodów budżetu gminy.

Ewidencję na koncie prowadzi się następująco:

- 1) Na stronie Wn konta księguje się:
 - przypisy należności z tytułu dochodów budżetowych – w korespondencji ze stroną Ma konta 720,
 - naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej na podstawie dokumentu wpłaty – w korespondencji ze stroną Ma konta 720,
 - zwrot nadpłat – w korespondencji ze stroną Ma konta 130, jeśli zwrot następuje na rachunek bankowy podatnika, albo 101 – Kasa, jeśli zwrot następuje bezpośrednio z kasy urzędu,
 - wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty: zapisu dokonuje się na podstawie dokumentu wypłaty – w korespondencji ze stroną Ma konta 130, jeśli zwrot następuje na rachunek bankowy podatnika, albo konta 101, jeśli zwrot następuje bezpośrednio z kasy urzędu,

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych z tytułu podatków w wysokości należnej za dany rok, w korespondencji ze stroną Ma konta 226.
1. Na stronie Ma konta księguje się:
- odpisy należności – w korespondencji ze stroną Wn konta 720,
 - odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty – w korespondencji ze stroną Wn konta 720,
 - wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty – w korespondencji ze stroną Wn konta 130,
 - wpłaty dokonane do kasy urzędu – w korespondencji ze stroną Wn konta 101,
 - zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bankowy podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bankowy urzędu – w korespondencji ze stroną Wn konta 221,
 - wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Wn konta: 011 Środki trwale przy przeniesieniu własności rzeczy będących środkami trwałymi, konta 020 Wartości niematerialne i prawne przy przeniesieniu własności rzeczy będących środkami trwałymi, konta 310 Materiały, przy przeniesieniu własności rzeczy niebędących środkami trwałymi ani prawami majątkowymi,
 - wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia , o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacja podatkowa , w korespondencji ze stroną Wn konta 221,
 - zapłatę dokonaną ze pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 221.

Jeżeli podatnicy są obowiązani okresowo wpłacać zaliczki na poczet należności bez wezwania urzędu, zaliczki powinny być księgowane również jako przypisy w kwotach wpłat dokonanych za poszczególne okresy.

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

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Kontem syntetycznym jest konto 222/0000. Konta analityczne tworzy się wg poszczególnych jednostek budżetowych.

Konto 222 służy do rozliczenia jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu w korespondencji odpowiednio 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 księgowanie przelewu do budżetu , dochodów budżetowych pobranych lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Kontem syntetycznym jest konto 222/000. Konta analityczne tworzy się analogicznie jak dla konta 222.

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się :

- w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań finansowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800 ‘,
- okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie ich wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych 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 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.

Na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym stanowią dochody jednostki.

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 do budżetu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

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

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także ewidencji rozliczenia płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130 oraz wartości płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w korespondencji z kontami 227 lub 230..

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810,
- wartości płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontami 810 lub 230,
- wartości dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanej dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia środków.

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

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

Konto 225 – ‘Rozrachunki z budżetami’

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

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- przyznane dotacje budżetowe, które nie wpłynęły na rachunek bankowy do końca roku,
- inne wpłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu,
- należności od budżetu z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności:

- zobowiązania wobec budżetu z tytułu podatków ,
- zobowiązania wobec budżetów z innych tytułów,
- wpływy dotacji budżetowych ujętych na koniec poprzedniego roku jako należności,
- zobowiązania budżetu z tytułu dotacji.

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”

Kontem syntetycznym jest konto 226/000/00000/0000/00. Konta analityczne tworzy się analogicznie jak dla konta 222.

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności:

- należności z tytułu mienia likwidowanych, prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw innych podległych jednostek,
- należności z hipotekowanych oraz należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalono w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania,
- długoterminowe należności podatkowe, które zostały zabezpieczone hipoteką lub zastawem,

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności:

- długoterminowe należności , w wysokości zabezpieczonej hipoteką, w korespondencji ze stroną Ma konta 840,
- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221,

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok budżetowy oraz ustalenie hipoteki, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość mienia zlikwidowanych jednostek, przekazanego przez organy założycielskie do odpłatnego korzystania oraz wartość należności z hipotekowanych oraz wartość długoterminowych należności .

Konto 227 – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich ”

Konto 227 służy do ewidencji i rozliczeń z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się w szczególności w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się w szczególności:

- wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków, w korespondencji z kontem 138,
- przeksięgowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy , w korespondencji z kontami zespołu 2,
- wartość płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego na rzecz beneficjentów z tytułu wydatków ujętych w planach finansowych instytucji w korespondencji z kontem 224.

Konto 228 – „Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”

Konto 228 służy do ewidencji i rozliczeń środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, innych niż środki europejskie.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się ;

- okresowe lub roczne przeksięgowanie wydatków dokonanych, w korespondencji z kontem 800,
- przekazanie środków na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub przeznaczonych dla innych jednostek , w korespondencji z kontem 137.

Ewidencja szczegółowa do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia. .

Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Kontem syntetycznym jest konto 229/000. Konta analityczne tworzy się wg potrzeb jak przy koncie 201.

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

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 instytucji, z którymi dokonywane są rozliczenia.

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

Konto 230 – „Rozliczenia z budżetem środków europejskich

Konto 230 służy do ewidencji operacji związanych z decyzjami lub umowami o dofinansowanie zawieranymi przez instytucję koordynującą, zarządzającą lub pośredniczącą z beneficjentami realizującymi projekty finansowane z budżetu środków europejskich. Na koncie 230 dokonuje się zapisów księgowych w sytuacji, gdy wydatki na realizację projektów nie są ujęte w planach finansowych tych instytucji.

Na stronie Wn konta 230 ujmuje się w szczególności wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224.

Na stronie Ma konta 230 ujmuje się w szczególności wartości płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego w korespondencji z kontem 224.

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, na mocy odrębnych przepisów, do wynagrodzeń np. należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, pracy nakładczej, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej itp.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- wartość świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac na mocy ustawowych upoważnień np. podatek dochodowy od osób fizycznych lub na podstawie pisemnej zgody pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu 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 wszelkich innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
- należności od pracowników z tytułu dokonanego 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.

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 z poszczególnymi pracownikami 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 nie objętych 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.

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.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenia 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.

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 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 aktualizacyjne należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych.

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

Zespół 3 – „Materiały i towary”

Konta zespołu 3 ‘Materiały i towary’ służy do ewidencji zapasów materiałów (konta 310 i 340) i towarów (konta 330 i 340) oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług (konto 300).

Na kontach 310 i 330 prowadzi się ewidencje zapasów materiałów i towarów 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 i 330 wycenia się według cen ewidencyjnych. Gdy cena ewidencyjna różni się od ceny rzeczywistej ,należy wyodrębnić odchylenia od cen rzeczywistych na koncie 340. Rozliczenie odchyleń następuje według zasad określonych w zakładowym planie kont.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 310 i 330 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową – także według poszczególnych rodzajów i grup.

Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Na stronie Wn 300 konta ujmuje się:

- faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem VAT,
- podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.

Na stronie MA konta 300 ujmuje się :

- wartość przyjętych dostaw i usług,

- naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków,
- naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego dotyczący składników majątku obrotowego zwiększający koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne,
- naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych zwiększający ich wartość.

Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również:

- odchylenia od cen ewidencyjnych, od rzeczywistych cen zakupu lub nabycia,
- koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców,
- opłaty manipulacyjne pobierane przez urząd celny przy imporcie,
- niedobory, szkody i nadwyżki w transporcie,
- reklamacje dotyczące faktur dostawców.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze, saldo Ma – stan dostaw lub usług niefakturowanych. Konto 300 może być wykorzystane wyłącznie do wykazywania stanu dostaw w drodze i dostaw niefakturowanych na koniec okresu sprawozdawczego.

Konto 310 – „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów i towarów, w tym także opakowań i odpadków oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się :

- zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy niebędących środkami trwałymi ani prawami majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną konta Ma 221,
- a na stronie Ma – jego zmniejszenia.

Na koncie 310 ewidencjonuje się zwiększenie wartości materiałów z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, żywności w cenach zakupu.

Nie ujmuje się na koncie 310, a bieżąco odnosi się wartość zakupu w ciężar właściwego konta kosztów następujących przychodów i rozchodów materiałów:

- 1) opał,
- 2) artykuły biurowe,
- 3) środki czystości, bhp,
- 4) części zamienne do bezpośredniej wymiany,
- 5) materiały do stałego zainstalowania lub wbudowania,
- 6) materiały do bezpośredniego zużycia,
- 7) paliwo.

Jednakże nie zużyty opał raz na dwa lata podlega zinwentaryzowaniu na ostatni dzień roku obrotowego. Nie zużyte paliwo podlega zinwentaryzowaniu na ostatni dzień roku obrotowego. Wycenione pozostałości zapasów opału i paliwa wykazuje się jako saldo na koncie 310 pod datą 31 grudnia.

Konto 330 – „Towary”

Konto 330 przeznaczone jest do ewidencji zapasów towarów.

Ewidencją na tym koncie obejmuje się towary znajdujące się zarówno we własnych magazynach, punktach sprzedaży, jak również w magazynach obcych i przerobie obcym.

Na stronie Wn konta 330 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości zapasów towarów, a na stronie Ma – jego zmniejszenia.

Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów towarów w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Konto 340 – „Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów”

Konto 340 służy do ewidencji różnic pomiędzy ceną ewidencyjną materiałów , towarów i artykułów spożywczych ustaloną na poziomie cen zakupu, nabycia lub sprzedaży a rzeczywistą ceną zakupu lub nabycia.

Na stronie Wn konta 340 ujmuje się odchylenia debetowe i rozliczenie odchyłeń kredytowych, a na stronie Ma – odchylenia kredytowe i rozliczenie odchyłeń debetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 340 powinna zapewnić co najmniej podział odchyłeń na dotyczące materiałów,, towarów i artykułów spożywczych , z ewentualnym dalszym podziałem na grupy zapasów.

Konto 340 może wykazywać saldo Wn i Ma, które oznacza stan odchyłeń dotyczący zapasów materiałów i towarów ujętych na kontach 310 i 330.

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. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokumentuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty(np. faktur korygujących), Nie księguje się na kontach 4 kosztów finansowych, zgodnie z odrębnymi przepisami., z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacji finansowych .

Ewidencję szczegółową do kont 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 odrębnymi przepisami. .

Konto 400 – „Amortyzacja”

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

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma ewentualne zmniejszenia odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie salda konta na wynik finansowy.

Konto 401 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 energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnej zarządu.

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

Konto 402 – „Usługi obce”

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

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów a na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Konto 403 – Podatki i opłaty”

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

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów , na stronie Ma konta 403 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów a na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Konto 404 – „Wynagrodzenia”

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

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma konta 404 księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je 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.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się 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.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je 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 na używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i

osobowych, odpawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Konto 490 – „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 służy do ujęcia:

- w korespondencji z kontem 600 wartości wytworzonych i przyjętych do magazynu wyrobów gotowych i produkcji niezakończonych według cen sprzedaży netto,
- w korespondencji z kontem 640 kosztów rozliczanych w czasie (okresach późniejszych) , które ujęte były na koncie 400,401,402,403,404,405,409 w wartości poniesionej,
- zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640,
- kosztów zgromadzonych na koncie 700 oraz kosztów niewliczanych do sprzedaży produktów i towarów , lecz wprost obciążających wynik finansowy oraz ewentualne koszty zakupu i sprzedaży towarów i usług ujęte na kontach 730 i 760.

Na koncie Ma konta 490 ujmuje się poniesione koszty rodzajowe , zaewidencjonowane na koncie 400, 401,402,403,404,405,409 i niepodlegające rozliczeniu w czasie , przypadające na przyszłe okresy, w korespondencji z kontem 640.

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się również , w korespondencji z kontem 760, przychody ze sprzedaży wewnętrznej produktów oraz stronie Wn i Ma zmiany stanu produktów spowodowane w szczególności zdarzeniami losowymi, niedoborami lub nadwyżkami.

Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu zapasów produktów gotowych, produkcji niezakończonych i rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.

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

Zespół 6 „Produkty”

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

Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerwy na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Ewidencje szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

- wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie,
- wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

Konta zespołu 7 służą do ewidencji:

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

Na kontach zespołu 7 ujmuje się również przychody realizowane przez jednostki budżetowe w ramach dochodów własnych.

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

Konto 700 - „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”

Konto 700 służy do ewidencji sprzedaży produktów (wyrobów gotowych oraz robót i usług) własnej działalności na rzecz obcych jednostek oraz działalności finansowo wyodrębnionej własnej jednostki oraz kosztu ich wytworzenia.

Na stronie Wn konta 700 ujmuje się koszt wytworzenia sprzedanych produktów, obejmujący rzeczywisty koszt wytworzenia, za który uważa się również wartość produktów w cenach ewidencyjnych, skorygowaną o odchylenia od cen ewidencyjnych, w korespondencji z kontem 490.

Na stronie Ma konta 700 ujmuje się przychody ze sprzedaży w korespondencji z kontami przede wszystkim zespołu 1 i 2 oraz ewentualnie 0 i 8 oraz 4.

Ewidencja szczegółowa do konta 700 powinna zapewnić podział sprzedaży dostosowany do zasad wymiaru podatków oraz należnych dotacji oraz według podmiotów i kierunków sprzedaży.

W końcu roku obrotowego przenosi się :

- przychody ze sprzedaży na stronę Ma konta 860,
- koszt sprzedanych produktów na stronę Wn konta 490, uznając konto 700,

Na koniec roku konto 700 nie wykazuje salda.

Konto 720 „przychody z tytułu dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się :

- odpisy z tytułu dochodów budżetowych,
- odpisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 221,.

Na stronie Ma konta 720 ujmuje się:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- przypisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 221.
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentów wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 221.

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

Konto 740 – „Dotacje i środki na inwestycje”

Konto 740 służy do ewidencji dotacji otrzymywanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych środków na finansowanie działalności podstawowej samorządowych zakładów budżetowych oraz środków pieniężnych przeznaczonych na inwestycje gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym jednostki prowadzącej działalność oświatową. Na koncie 740 nie ujmuje się dotacji otrzymanych na finansowanie inwestycji.

Na stronie Wn konta 740 ujmuje się:

- 1) dotacje przekazane na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansującym oddziałom samorządowym zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 131 lub 240,
- 2) środki pieniężne samorządowych zakładów budżetowych i dochody gromadzone przez jednostkę budżetową na wydzielonym rachunku lub przeznaczone na finansowanie inwestycji, w korespondencji z kontem 800 lub kontem 840,
- 3) zwroty dotacji niewykorzystanych, nadmiernie pobranych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, w korespondencji z kontem 131 lub 225.

Na stronie Ma konta 740 ujmuje się:

- 1) w ciągu roku - dotacje rzeczywiście otrzymane, w korespondencji z kontem 131, lub dotacje należne, jeżeli ich wysokość wynika z przepisów, w korespondencji z kontem 225,
- 2) na koniec okresu sprawozdawczego - dotacje należne, wynikające z przepisów prawa lub potwierdzone przez organ dotujący, albo jeżeli należna dotacja za dany rok wpłynęła na rachunek jednostki w okresie następnym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego, w korespondencji z kontem 225.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia wysokości dotacji przypadających na poszczególne tytuły rozliczeń.

W końcu roku obrotowego saldo konta 740 zamyka się dwoma saldami, które przenosi się:

- 1) saldo Wn oznaczające wartość dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących oddziałów oraz środków wykorzystanych lub przeznaczonych na inwestycje w samorządowych zakładach budżetowych i dochodach własnych jednostek budżetowych - na stronę Wn konta 860,
- 2) saldo Ma oznaczające wartość dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej - na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 740 nie wykazuje salda.

Konto 750 – „Przychody finansowe”

Kontem syntetycznym jest konto 750/000/00000/0000/00. Konta analityczne tworzy się zgodnie z klasyfikacją budżetową .

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych , a w szczególności:

- przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.,

- odpisy z tytułu podatków , w korespondencji ze stroną Ma konta 221,

- odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 221.

- przypisy z tytułu podatków w korespondencji ze stroną Wn konta 221,
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 221.

Dochody finansowe, których ewidencja jest prowadzona według przepisów o rachunkowości podatkowych i nieopodatkowanych dochodów budżetowych, mogą być ujmowane na koncie 750 okresowo, na podstawie danych prowadzonych z ewidencji prowadzonej według wyżej wymienionych przepisów, z tym że przypisy należności podatkowych oraz naliczonych i wpłaconych odsetek za zwłokę od należności podatkowych księguje się przynajmniej raz na koniec każdego kwartału.

W zakresie podatkowych i nieopodatkowanych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa prowadzona jest według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez urzędy skarbowe, ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzone przez urzędy skarbowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki.

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, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, odpisy aktualizacyjne wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.

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

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860. (Ma konta 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 700, 720, 730, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się :

- przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cenach zakupu lub nabycia tych materiałów,
- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie,

- zmniejszenia stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

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.

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- koszty osiągniętych pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
- kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.
- ewidencji zapisów uzupełniających , w tym także rozliczeń międzyokresowych kosztów), w korespondencji z innymi kontami niż konto 490, oraz konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

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

Na koniec roku konta 761 nie wykazuje salda.

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

Konta zespołu 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy” służą do ewidencji funduszy, ustalania wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

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

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności :

- przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- przeksięgowanie , w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego , zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego , zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- przeksięgowanie pod datą sporządzenia sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227,
- okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228,
- wpływ i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
- wartość objętych akcji i udziałów.

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

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

Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Kontem syntetycznym jest konto 810/000/00000/0000/00. Konta analityczne tworzy się wg klasyfikacji budżetowej.

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,
- wartości płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie : środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych..

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 820 – „Rozliczenie wyniku finansowego”

Konto 820 służy do ewidencji rozliczenia wyniku finansowego nadwyżki dochodów jednostek prowadzących działalność oświatową.

Na stronie Wn konta 820 ujmuje się dokonane lub należne wpłaty do budżetu z tytułu nadwyżki środków obrotowych ustalonej na koniec okresu sprawozdawczego,

Na stronie Ma konta 820 ujmuje się przeniesienie salda konta w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

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 zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

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.

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 (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu). Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

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

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 853 – „Fundusze celowe”

Kontem syntetycznym jest konto 853/000/00000/0000/00. Konta analityczne tworzy się z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej.

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych, funduszy motywacyjnych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma - przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Konto 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych przejętych 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 jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 015.

Saldo konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, a nie przekazanego 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.

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) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,
- 3) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych w korespondencji z kontem 740,
- 4) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,
- 5) Obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

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

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,
- 3) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740,

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.

2. Konta pozabilansowe

Konto 910 – „Weksle i Gwarancje ubezpieczeniowe”

Konto 910 służy do ewidencji otrzymanych weksli, gwarancji i zabezpieczeń, jako formy zabezpieczenia należytego wykonania umowy celem pokrycia ewentualnych roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy.

Na stronie Wn konta 910 ujmuje się otrzymane weksle i gwarancje ubezpieczeniowe przez zamawiającego wraz z określeniem wartości zabezpieczenia..

Na stronie Ma ujmuje się zwrot weksla i gwarancji ubezpieczeniowej wykonawcy. Ewidencja szczegółowa konta winna umożliwić ustalenie wartości weksli i gwarancji ubezpieczeniowych według kontrahentów.

Na koniec roku konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wniesionych zabezpieczeń należytego wykonania umów.

Konto 911 – „Zobowiązania warunkowe”

Konto 911 służy do ewidencji wystawionych weksli in blanco, jako formy zabezpieczenia należytego wykonania umowy celem pokrycia ewentualnych roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. Na koncie ujmuje się wystawione własne weksle in blanco wraz z deklaracjami wekslowymi jako zabezpieczenie dla banku przy uruchamianiu kredytów i pożyczek.

Na stronie Ma konta ujmuje się własny weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową.

Na stronie Wn ujmuje się bieżące wyksięgowanie zobowiązania warunkowego po dokonaniu spłaty kredytu lub pożyczki. Ewidencja szczegółowa konta winna umożliwić ustalenie na

dany moment zobowiązań warunkowych według kontrahentów i tytułu.

Konto 970 – „Płatności ze środków europejskich”

Konto 970 służy do ewidencji płatności dokonywanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego ze środków europejskich dysponenta z rachunku Ministra Finansów.

Na stronie Wn Konta 970 ujmuje się wartość zleceń płatności przekazanych do Banku Gospodarstwa Krajowego celem realizacji wydatków ze środków europejskich.

Na stronie Ma konta 970 ujmuje się na podstawie informacji z BGK o dokonaniu płatności na rachunek beneficjenta lub wykonawcy, równowartość zrealizowanych płatności.

Konto 970 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość zleceń płatności przekazanych, oczekujących na realizację przez BGK.

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

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

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.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się :

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

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

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,
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

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

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

Konto 982 – „Plan wydatków środków europejskich”

Konto 982 służy do ewidencji planu wydatków środków europejskich.

Na stronie Wn konta 982 ujmuje się plan wydatków środków europejskich oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 982 ujmuje się w szczególności:

- równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich,

Wartość planu niezrealizowanego i wygasłego

Wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 982 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 983 – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego”

Konto 983 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn Konta 983 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków środków europejskich w danym roku budżetowym.

Na stronie Ma konta 983 ujmuje się zaangażowanie wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikającej z decyzji lub zawartych umów o dofinansowanie projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w roku budżetowym.

Na koniec roku konto 983 nie wykazuje salda.

Konto 984 – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat”

Konto 984 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetu środków europejskich przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 984 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetu środków europejskich w latach poprzednich, a obciążających plan wydatków roku bieżącego przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 984 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków środków europejskich lat przyszłych.

Na koniec roku konto 984 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków środków europejskich.

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

Konto 990 służy do ewidencji kwot należności od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Księgowania prowadzi się stosując zasady dwustronnego zapisu.

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

Na koncie 991 ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów.

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

Konto 992 – „Zapewnienie 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 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.

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 prowadzona jest 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 prowadzona jest 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

Załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 111/2017
Wójta Gminy Lichnowy
z dnia 29 grudnia 2017 roku

PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Urząd Gminy Lichnowy prowadzi księgi rachunkowe za pomocą techniki komputerowej za pomocą następujących programów:

Referat	Nazwa Programu	opis
Referat Rozwoju Gospodarczego	Gospod	naliczanie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, prowadzenie ewidencji podatników, wpłat oraz wpłat zaległych. Moduł wymiar i windykacja
	Wpłaty PN i PR osoby fizyczne	księgowanie wpłat podatku rolnego i od nieruchomości, sporządzanie bilansów i sprawozdań na podstawie wydruków z dziennika obrotów, wydruk upomnień i ich rejestr, wydruk tytułów wykonawczych i ich rejestr, rejestr hipotek, wykaz wpłat inkasentów, dokonywanie przypisów na podstawie decyzji podatkowych.
	Wpłaty PN osoby prawne	księgowanie wpłat podatku od nieruchomości, sporządzanie bilansów i sprawozdań na podstawie wydruków z dziennika obrotów, wydruk upomnień i ich rejestr, wydruk tytułów wykonawczych i ich rejestr, dokonywanie przypisów na podstawie złożonych deklaracji.
	Opłaty różne	księgowanie podatków od środków transportowych, podatku leśnego, podatku rolnego osób prawnych, sporządzanie bilansów i sprawozdań na podstawie wydruków z dziennika obrotów, wydruk upomnień i ich rejestr, wydruk tytułów wykonawczych i ich rejestr, dokonywanie przypisów na podstawie złożonych deklaracji.
	Podatek od Nieruchomości i Podatek Rolny	naliczanie rocznego wymiaru podatków – wydruk decyzji wymiarowej, dokonywanie zmian wymiaru w trakcie roku podatkowego (przypis lub odpis) , prowadzenie kartoteki podatników, prowadzenie kartoteki gruntów, kartoteki nieruchomości, prowadzenie rejestrów wymiarowych, prowadzenie kartoteki ulg podatkowych
	Budżet organu	Sporządzanie uchwał, zarządzeń i sprawozdań budżetowych własnych oraz jednostek podległych; sporządzanie planów budżetowych oraz wieloletniej prognozy finansowej; eksport danych w postaci XML do innych aplikacji
	FIN	Prowadzenie ewidencji księgowej jednostki samorządu terytorialnego
	ZAAN	Planowanie budżetu, ewidencja zaangażowania środków budżetowych

Referat Finansowo Budżetowy	PŁACE	Sporządzanie list płac pracowników urzędu gminy oraz zestawień wynagrodzeń, sporządzanie deklaracji podatkowych do Urzędu Skarbowego, sporządzanie zestawień składek ubezpieczenia zdrowotnego i społecznego
	Oplata adiacencka	Księgowanie opłaty adiacenckiej, sporządzanie bilansów i sprawozdań na podstawie wydruków z dziennika obrotów, wydruków upomnień i ich rejestr, wydruk tytułów wykonawczych i ich rejestr, dokonywanie przypisów na podstawie złożonych decyzji
	Opłaty różne	Księgowanie dochodów z tytułu opłat czynszowych, najmu i dzierżawy, skarbowych oraz z tytułu opłaty za media; sporządzanie bilansów i sprawozdań na podstawie wydruków z dziennika obrotów, wydruk upomnień i ich rejestr, wydruk tytułów wykonawczych i ich rejestr, dokonywanie przypisów na podstawie złożonych deklaracji.
	Bestia	Program służący do przekazywania informacji drogą elektroniczną do właściwej Regionalnej Izby Obrachunkowej; import danych w postaci XML z programów zarządzania budżetem; sporządzanie i wysyłka uchwał, zarządzeń oraz sprawozdań budżetowych, wieloletniej prognozy finansowej
	Płatnik	Program służący do przekazywania informacji do ZUS o deklaracjach rozliczeniowych składek, o osobach zarejestrowanych i wyrejestrowanych z/do ZUS-u, przekazywanie sprawozdań do ZUS-u
	Amortyzacja Środków Trwałych	Ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych oraz ewidencja środków trwałych w użytkowaniu
	Home Net	Program służący do komunikacji z bankiem celem wykonywania przelewów oraz pobierania wyciągów bankowych

2. Ewidencje środków trwałych w użytkowaniu oraz ewidencje wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się za pomocą ksiąg inwentarzowych wyposażenia.

3. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych prowadzonych za pomocą komputera są sprawdzone dowody księgowe źródłowe i zastępcze stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej oraz dowody zbiorcze i korygujące oraz rozliczeniowe. Dowody powinny zawierać dane zawarte w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zapisy w księgach muszą być dokonywane na podstawie prawidłowych dowodów księgowych określonych w instrukcji sporządzania i obiegu dokumentów.

4. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- 1) dziennik – zawiera chronologiczne ujęcie operacji jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym. Każdy zapis posiada automatycznie nadany numer pozycji dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu,
- 2) księgę główną – konta księgi głównej zawierają zapisy o operacjach gospodarczych w ujęciu syntetycznym. Zapisy następują najpierw na kontach analitycznych, dopiero

- suma ich obrotów pozwala wprowadzić zapisy (obroty) kont syntetycznych księgi głównej,
- 3) księgi pomocnicze,
 - 4) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i sald kont ksiąg pomocniczych
 - 5) wykaz składników aktywów i pasywów.
5. Księgi rachunkowe muszą być oznaczone nazwą jednostki , nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej , nazwą programu przetwarzania oraz posiadać oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych powinny składać się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony oraz być sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły.
6. Dziennik przy użyciu komputera musi zapewnić:
- a) ujmowanie wyłącznie zapisów sprawdzonych,
 - b) niedostępność zbioru dla modyfikacji poza wprowadzeniem – korekt księgowych,
 - c) automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów,
 - d) wydruk dziennika w postaci kolejno numerowanych stron nie rzadziej niż na koniec każdego miesiąca.
7. Zapisów w porządku systematycznym dokonuje się równocześnie:
- a) W dzienniku obrotów.
 - b) kontach księgi głównej.
 - c) Kontach analitycznych.
 - d) W razie potrzeby na kontach pomocniczych (pozabilansowych)
7. Na koniec każdego miesiąca sporządza się następujące wydruki:
- a) zestawienie obrotów i sald do kont,
 - b) zestawienie kart wydatków - konto 130 - wydatki jednostki (co najmniej wg. paragrafów)
 - c) dziennik obrotów za dany miesiąc.
8. Na koniec roku obrotowego sporządza się następujące wydruki:
- a) zestawienia obrotów i sald w pełnej szczegółowości dla wszystkich kont funkcjonujących w jednostce,
 - b) zestawienie kart wydatków dla poszczególnych kont za okres od BO do BZ,
 - c) wykaz kont obowiązujący w danym roku obrotowym..
9. Zapis w komputerowej księdze rachunkowej musi posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, dane pozwalające na ustalenie programu wprowadzenia danych i osoby zlecającej tę czynność, a ponadto:
- daty dokonania operacji,
 - określenie dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu,
 - tekst opisu operacji,
 - kwotę zapisu,
 - dekret strony Wn i Ma.
10. Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, określenie ich struktury, wzajemne powiązania oraz ich funkcja w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych zawiera instrukcja firmy GRAVIS>
11. Ochrona danych przy użyciu oprogramowania komputerowego stosowanego w Urzędzie Gminy polega na :
- systematyczne tworzenie rezerwowych kopii zbiorów (co najmniej raz dziennie),
 - zabezpieczeniu dostępu do każdego programu hasłami(kody),
 - stosowanie odpornych na zagrożenia nośników danych,

- na koniec miesiąca drukowane są wydruki dzienniki zestawienia sald i obrotów i zestawienie kart wydatków,
- dowody księgowe gromadzone są w segregatorach z podziałem na miesiące i zabezpieczone przez okres 5 lat w archiwum ,
- księgi rachunkowe i dowody księgowe są ochronione i zabezpieczone w zamkniętych pomieszczeniach, każde pomieszczenie w którym znajdują się komputery jest zabezpieczone poprzez zamki w drzwiach ,
- budynek Urzędu Gminy jest wyposażony w elektroniczny system zabezpieczający, konserwowany co kwartał.

**OPIS SYSTEMU SŁUŻĄCEGO OCHRONIE DANYCH I ICH
ZBIORÓW ORAZ DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH I KSIĄG
RACHUNKOWYCH .**

Zastosowane zabezpieczenia ochrony dostępu do danych oprogramowania komputerowego stosowanego w jednostkach Urzędu Gminy polega na :

- zabezpieczeniu dostępu do każdego programu hasłami każdy pracownik mający prawo dostępu do konkretnych funkcji programu komputerowego posiada indywidualne pięciodziankowe hasła , co miesiąc zmieniane,
- archiwizowanie zbiorów systemu danych odbywa się po zamknięciu każdego miesiąca poprzez ich skopiowanie na dysk twardy. Codziennie wykonywana jest kopia zapasowa i zapisywana na dysku twardym.
Kopie archiwalne wszystkich zbiorów danych przechowywane na dyskach zewnętrznych z oznaczeniem jednostki i jakiego okresu dotyczą oraz zamknięte w szafie.
- na koniec każdego miesiąca drukowane są stosowne wydruki dzienniki zestawienia obrotów i sald, w postaci automatycznie nadanej numeracji ,
- dowody księgowo są gromadzone w segregatorach z podziałem na miesiące, grupy dowodów zgodnie z prowadzonymi księgami rachunkowymi. Zgodnie z okresem 5 lat są zabezpieczone przez ten okres w archiwum posiadającym pełne zabezpieczenie przed włamaniem czy też zniszczeniem dokumentów.
- Istnieje zabezpieczenie systemów komputerowych przed wirusami poprzez zainstalowanie systematycznie aktualizowanych przed szkodliwymi oprogramowaniami takimi jak robaki, wirusy, konie trojańskie , rootkity. . Środki zabezpieczające : Zapory Windows, UTM, G-DATA
- Ochronie podlegają zarówno księgi rachunkowe jak i dowody księgowo, oraz dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe są one chronione i zabezpieczone w zamkniętych pomieszczeniach. Każde pomieszczenie w którym znajdują się komputery z oprogramowaniem jest zabezpieczone poprzez zamki w drzwiach.
- Budynek Urzędu Gminy jest po godzinach pracy zabezpieczony systemem alarmowym przeciw włamaniom. .

OPIS SYSTEMU INFORMATYCZNEGO ZAWIERAJĄCY WYKAZ PROGRAMÓW.

Opisy następujących programów komputerowych stosowane w jednostkach Urzędu Gminy Lichnowy znajdują się na stanowiskach pracy w księgowości.:

Referat	Nazwa Programu	Producent	opis
Referat Rozwoju Gospodarczego	Gospod	Pracownia Informatyczna GRAVIS Marek Szymula ul. Płk. Stanisława Dąbka 149/3 81-107 Gdynia	naliczanie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, prowadzenie ewidencji podatników, wpłat oraz wpłat zaległych. Moduł wymiar i windykacja
	Wpłaty PN i PR osoby fizyczne	Pracownia Informatyczna GRAVIS Marek Szymula ul. Płk. Stanisława Dąbka 149/3 81-107 Gdynia	księgowanie wpłat podatku rolnego i od nieruchomości, sporządzanie bilansów i sprawozdań na podstawie wydruków z dziennika obrotów, wydruk upomnień i ich rejestr, wydruk tytułów wykonawczych i ich rejestr, rejestr hipotek, wykaz wpłat inkasentów, dokonywanie przypisów na podstawie decyzji podatkowych.
	Wpłaty PN osoby prawne	Pracownia Informatyczna GRAVIS Marek Szymula ul. Płk. Stanisława Dąbka 149/3 81-107 Gdynia	księgowanie wpłat podatku od nieruchomości, sporządzanie bilansów i sprawozdań na podstawie wydruków z dziennika obrotów, wydruk upomnień i ich rejestr, wydruk tytułów wykonawczych i ich rejestr, dokonywanie przypisów na podstawie złożonych deklaracji.
	Opłaty różne	Pracownia Informatyczna GRAVIS Marek Szymula ul. Płk. Stanisława Dąbka 149/3 81-107 Gdynia	księgowanie podatków od środków transportowych, podatku leśnego, podatku rolnego osób prawnych, sporządzanie bilansów i sprawozdań na podstawie wydruków z dziennika obrotów, wydruk upomnień i ich rejestr, wydruk tytułów wykonawczych i ich rejestr, dokonywanie przypisów na podstawie złożonych deklaracji.
	Podatek od Nieruchomości i Podatek Rolny	Pracownia Informatyczna GRAVIS Marek Szymula ul. Płk. Stanisława Dąbka 149/3	naliczanie rocznego wymiaru podatków – wydruk decyzji wymiarowej, dokonywanie zmian wymiaru w trakcie roku podatkowego (przypis lub odpis) , prowadzenie kartoteki podatników, prowadzenie kartoteki gruntów,

		81-107 Gdynia	kartoteki nieruchomości, prowadzenie rejestrów wymiarowych, prowadzenie kartoteki ulg podatkowych
Referat Finansowo Budżetowy	Budżet organu	Pracownia Informatyczna GRAVIS Grabowski ul. Pańska 10/2 81-608 Gdynia	Sporządzanie uchwał, zarządzeń i sprawozdań budżetowych własnych oraz jednostek podległych; sporządzanie planów budżetowych oraz wieloletniej prognozy finansowej; eksport danych w postaci XML do innych aplikacji
	FIN	Pracownia Informatyczna GRAVIS Grabowski ul. Pańska 10/2 81-608 Gdynia	Prowadzenie ewidencji księgowej jednostki samorządu terytorialnego
	ZAAN	Pracownia Informatyczna GRAVIS Grabowski ul. Pańska 10/2 81-608 Gdynia	Planowanie budżetu, ewidencja zaangażowania środków budżetowych
	PŁACE	Pracownia Informatyczna GRAVIS Marek Szymula ul. Płk. Stanisława Dąbka 149/3 81-107 Gdynia	Sporządzanie list płac pracowników urzędu gminy oraz zestawień wynagrodzeń, sporządzanie deklaracji podatkowych do Urzędu Skarbowego, sporządzanie zestawień składek ubezpieczenia zdrowotnego i społecznego
	Opłata adiacencka	Pracownia Informatyczna GRAVIS Marek Szymula ul. Płk. Stanisława Dąbka 149/3 81-107 Gdynia	Księgowanie opłaty adiacenckiej, sporządzanie bilansów i sprawozdań na podstawie wydruków z dziennika obrotów, wydruków upomnień i ich rejestr, wydruk tytułów wykonawczych i ich rejestr, dokonywanie przypisów na podstawie złożonych decyzji
	Opłaty różne	Pracownia Informatyczna GRAVIS Marek Szymula ul. Płk. Stanisława Dąbka 149/3 81-107 Gdynia	Księgowanie dochodów z tytułu opłat czynszowych, najmu i dzierżawy, skarbowych oraz z tytułu opłaty za media; sporządzanie bilansów i sprawozdań na podstawie wydruków z dziennika obrotów, wydruk upomnień i ich rejestr, wydruk tytułów wykonawczych i ich rejestr, dokonywanie przypisów na podstawie złożonych deklaracji.
	Bestia	Sputnik Software Sp. z o.o.	Program służący do przekazywania informacji drogą elektroniczną do właściwej Regionalnej Izby Obrachunkowej; import danych w postaci XML z programów zarządzania budżetem; sporządzanie i wysyłka uchwał, zarządzeń oraz sprawozdań budżetowych, wieloletniej prognozy finansowej
	Płatnik	Asseco Poland S.A. ul. Olchowa 14, 35-322	Program służący do przekazywania informacji do ZUS o deklaracjach

		Rzeszów	rozliczeniowych składek, o osobach zarejestrowanych i wyrejestrowanych z/do ZUS-u, przekazywanie sprawozdań do ZUS-u
	Amortyzacja Środków Trwałych	Pracownia Informatyczna GRAVIS Marek Szymula ul. Płk. Stanisława Dąbka 149/3 81-107 Gdynia	Ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych oraz ewidencja środków trwałych w użytkowaniu
	Home Net	Softnet Sp. z o. o. ul. Pana Tadeusza 8 30-727 Kraków	Program służący do komunikacji z bankiem celem wykonywania przelewów oraz pobierania wyciągów bankowych

-