

Zarządzenie nr 16/2010
z dnia 30 grudnia 2010 r.
Wójta Gminy Ełk

w sprawie zasad rachunkowości i Zakładowego Planu Kont dla budżetu jednostki samorządowej (Gminy) i Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej.

Na podstawie art. 10 ust 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. nr 128, poz. 861) **zarządzam**, co następuje:

§ 1

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy (rok budżetowy).
2. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc kalendarzowy.
3. Inne okresy sprawozdawcze: kwartalne, półroczne i roczne wynikają z przepisów szczególnych w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
4. Dniem bilansowym jest dzień 31 grudnia.
5. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych następuje najpóźniej do dnia 30 kwietnia roku następnego.
6. Z działalności Urzędu Gminy (jednostki budżetowej) sporządza się sprawozdanie finansowe obejmujące bilans, rachunek zysków i strat jednostki (w wersji porównawczej) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), zgodnie z obowiązującymi aktualnie przepisami.
7. Z wykonania budżetu jednostki samorządowej (Gminy) sporządza się sprawozdanie finansowe obejmujące bilans na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), zgodnie z obowiązującymi aktualnie przepisami.
8. Wykaz kont księgi głównej dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego (Gminy Ełk) określono w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.
9. Wykaz kont księgi głównej dla Urzędu Gminy Ełk określono w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.
10. W planie finansowym Urzędu ujmuje się wszystkie wydatki nie ujęte w planach innych jednostek budżetowych oraz wszystkie dochody budżetowe nie ujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym również dotacje, subwencje i udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych.
11. Podstawę sporządzenia sprawozdania RB-27S stanowią księgi jednostki samorządu terytorialnego (Organu).
12. Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek.
13. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości.
14. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.
15. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obciążają te fundusze.
16. Odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.
17. 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 pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
18. 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.
19. Koszty zakupu usług i towarów w ciągu okresu sprawozdawczego (miesiąca) księguje się


- pod datą opłacenia faktury, natomiast na koniec miesiąca operacje księgowane są w koszty w korespondencji z kontami rozrachunkowymi. Zaksięgowane zobowiązania nie mogą powodować przekroczenia planu wydatków.
20. Paliwo, części zamienne na potrzeby jednostek OSP oraz wszelkie inne materiały odpisuje się w koszty pod datą ich zakupu. Korektę kosztów zużycia paliwa przeprowadza się na koniec roku obrachunkowego w oparciu o przeprowadzony spis z natury. Stan i zużycie materiałów podlega ewidencji pozaksięgowej prowadzonej przez uprawnionego pracownika Urzędu Gminy.
 21. Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok i o wartości początkowej nie przekraczającej jednorazowo kwoty 3 500 złotych odpisuje się w koszty w miesiącu ich zakupu. Kontrolę i ewidencję tych przedmiotów według miejsc użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych prowadzi w księdze inwentarzowej osoba wyznaczona przez kierownika jednostki. Przedmioty te zalicza się do pozostałych środków trwałych i amortyzuje w sposób uproszczony, jednorazowo.
 22. Środki trwałe których wartość zakupu (nabycia) przekracza 3 500 złotych a okres użytkowania jest dłuższy niż rok podlegają amortyzowaniu metodą liniową, z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 roku Nr 54, poz.654, z późn.zm.).
 23. Wartości niematerialne i prawne o cenie jednostkowej nie przekraczającej kwoty 3 500 złotych odpisuje się w koszty jednorazowo z chwilą ich zakupu.
 24. Wartości niematerialne i prawne których cena jednostkowa zakupu jest wyższa niż 3 500 złotych podlegają amortyzowaniu metodą liniową z zastosowaniem stawek określonych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 roku Nr 54, poz.654, z późn.zm.).
 25. W przypadku braku możliwości uzyskania obcych dowodów źródłowych stosuje się tzw. „dowód zastępczy” w postaci podpisanego przez kierownika jednostki dowodu potwierdzającego przyjęcie dostawy lub usługi obcej na rzecz jednostki.
 26. Ponoszone koszty ujmuje się na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
 27. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz zasady ustalania wyniku finansowego określono w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia.
 28. Do niniejszego zarządzenia załącza się – jako część składową dokumentacji o której mowa w art. 10 ust 1 ustawy o rachunkowości – wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2011 r.

§ 3

Traci moc zarządzenie nr 358/2006 z dnia 30 października 2006 r. Wójta Gminy Ełk w sprawie Zakładowego Planu Kont dla budżetu jednostki samorządowej (Gminy) i Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej, zmienione zarządzeniem nr 290/2008 z dnia 9 lipca 2008 r. Wójta Gminy Ełk i zarządzeniem nr 389/2009 z dnia 10 marca 2009 r. Wójta Gminy Ełk.

Wójt Gminy Ełk

mgr Antoni Polkowski

PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY ELK

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

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

2. Konta pozabilansowe

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

II Opis kont

1. Konta bilansowe

1) Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości w banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem bankowym, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 „Sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

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

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

Na koncie 133 ujmuje się także lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki.

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

2) Konto 134 – „Kredyty bankowe”

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

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu, a na stronie Ma ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu przeznaczzonego na finansowanie budżetu.

3) Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

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

Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie wyciągów 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 wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 133.

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

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na niewygasające wydatki.

4) Konto 140 „Środki pieniężne w drodze”

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

- środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,

- kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,

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

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

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

5) Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez te jednostki, z wyjątkiem dochodów budżetowych realizowanych bezpośrednio przez Urząd Gminy za pośrednictwem rachunku głównego budżetu i księgowanych na koncie 901 w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań składanych przez te jednostki w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma ujmuje się wpływy dochodów budżetowych od jednostek w korespondencji z kontem 133. Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na poszczególne jednostki. Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych, objętych okresowymi sprawozdaniami, nie przekazanych na rachunek budżetu.

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

6) Konto 223- „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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 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.

Ewidencja szczegółowa do konta 223 prowadzona jest z podziałem na jednostki budżetowe, w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z tytułu przelanych na ich rachunki budżetowe środków przeznaczonych na realizację wydatków budżetowych.

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

7) Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

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

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

- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 prowadzona jest w sposób pozwalający na ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów i według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda, saldo Wn – oznacza stan należności, natomiast saldo Ma – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

8) Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

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

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych, a na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe oraz przelewy środków niewykorzystanych.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona z podziałem na poszczególne jednostki budżetowe, w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z każdą jednostką z tytułu przekazanych środków na realizację niewygasających wydatków.

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

9) Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

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

Ewidencja szczegółowa do konta 240 prowadzona jest według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

10) Konto 250 – „Należności finansowe”

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

Na stronie Wn konta 250 księguje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, po stronie Ma konta 250 – ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa do konta 250 prowadzona jest w podziale na poszczególnych kontrahentów i według tytułów należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma – stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

11) Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

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

Na stronie Wn konta 260 księguje się spłatę zobowiązań finansowych, finansowych na stronie Ma – wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych (np. kwotę otrzymanej pożyczki).

Ewidencja szczegółowa do konta 260 prowadzona jest w podziale na kontrahentów, według tytułów zobowiązań.

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

12) Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności z tytułu rozchodów budżetu (np. z tytułu udzielonych pożyczek z budżetu JST, ewidencjonowanych wyłącznie w rachunkowości „organu” na koncie 250). Odpisów aktualizacyjnych należności z powyższego tytułu dokonuje się z uwzględnieniem przepisów art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

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

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się w powiązaniu z kontem 962 „wynik na pozostałych operacjach

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

13) Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy.

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

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych - w korespondencji z kontem 222,
- na podstawie sprawozdań innych organów - w korespondencji z kontem 224,
- inne dochody budżetowe, zwłaszcza subwencje i dotacje – w korespondencji z kontem 133,

- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy – w korespondencji z kontem 224,
- pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi – w korespondencji z kontem 133,
- pochodzące z budżetu UE – w korespondencji z kontem 133,
- własne – w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej. Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów za dany rok budżetowy.

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

14) Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetowych z budżetu gminy.

Na stronie Wn konta 902 księguje się wydatki:

- jednostek budżetowych i Urzędu Gminy - na podstawie jednostkowych miesięcznych sprawozdań finansowych z realizacji planu wydatków – w korespondencji z kontem 223,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami – w korespondencji z kontem 224.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

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

15) Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków, zatwierdzonych przez Radę Gminy do realizacji w latach następnych. Na stronie Wn księguje się wartość niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 904. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

16) Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn księguje się:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225,
- przeniesienie równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 960,
- przeniesienie niewygasających wydatków (po upływie ostatecznego terminu ich realizacji) na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość zatwierdzonych niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 903.

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

17) Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 909 prowadzona jest według poszczególnych tytułów rozliczeń międzyokresowych.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

18) Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

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

W ciągu roku konto 960 jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zwiększenia lub zmniejszenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się – pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu – odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

19) Konto 961 – „Niedobór lub nadwyżka 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 – oznaczające stan deficytu budżetowego lub saldo Ma – oznaczające stan nadwyżki budżetowej.

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

20) Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

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

Na stronie Wn konta 962 księguje się w szczególności koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi, natomiast na stronie Ma – przychody finansowe i pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

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

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

21. Konto 968 – „Prywatyzacja”

Konto 968 służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

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

Ewidencje do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej i tytułów prywatyzacji..

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

2. Konta pozabilansowe

1) Konto 991 „Planowane dochody budżetu”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych i jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu, a na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu w ciągu roku zwiększające planowane dochody. Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

2) Konto 992 „Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych i jego zmian.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki i zmiany budżetu zwiększające plan wydatków budżetu, a na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków lub wydatki zablokowane. Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

3) 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 – zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec innych budżetów.

Wójt Gminy Elk

mgr Antoni Polkowski

PLAN KONT DLA URZĘDU GMINY ELK - jednostki budżetowej

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

Zespól 0 – Majątek trwały

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

Zespól 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 – Kasa
- 130 – Rachunek bieżący jednostki
- 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
- 141 – Środki pieniężne w drodze

Zespól 2 – Rozrachunki i rozliczenia

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

Zespól 3 – Materiały i towary

- 300 – Rozliczenie zakupu
- 310 – Materiały

Zespól 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

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

Zespól 6 – Produkty

- 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespól 7 – Przychody, dochody i koszty

- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 – Przychody finansowe
- 751 – Koszty finansowe
- 760 – Pozostałe przychody operacyjne
- 761 – Pozostałe koszty operacyjne
- 770 – Zyski nadzwyczajne
- 771 – Straty nadzwyczajne

Zespól 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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

2. Konta pozabilansowe

- 975 – Wydatki strukturalne
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych

II Opis kont

1. Konta bilansowe

Zespól 0 - „Majątek trwały”

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

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

1) Konto 011 – „Środki trwałe”

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 i 014, i są amortyzowane metodą liniową, według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 roku Nr 54, poz. 654, z późn. zm.).

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

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub z inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększającą wartość środków trwałych w korespondencji z kontami: 080, 201, 130,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych w korespondencji z kontem 240,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych w korespondencji z kontem 800,
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania – w korespondencji z kontem 071 (wartość dotychczasowego umorzenia) i z kontem 800 (wartość nieumorzona),
- ujawnione niedobory środków trwałych w korespondencji z kontem 240,

- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek ich wyceny w korespondencji z kontem 800.

Ewidencja szczegółowa do konta 011 - środki trwałe - jest prowadzona ręcznie w księgach inwentarzowych oraz w programie „PUMA”, moduł „Środki trwałe”- ZETO Olsztyn, z podziałem na poszczególne grupy rodzajowe środków trwałych (wg. KŚT) oraz według miejsca użytkowania i osób materialnie odpowiedzialnych, a także w rejestrze ewidencji gruntów prowadzonym ręcznie przez pracownika do spraw mienia komunalnego i gospodarki gruntami,

- w tabelach amortyzacyjnych (umorzeniowych), prowadzonych w programie komputerowym, Microsoft Excel oraz na kartotekach umorzeniowych (ręcznie).

Amortyzacja i umorzenia naliczane jest jednorazowo - na koniec roku obrachunkowego, z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. (z późn. zm.).

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

2) Konto 013 - „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ewidencji na kontach 011 i 014, wydanych do używania na potrzeby jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma 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:

- pozostałe środki trwałe przyjęte z zakupu lub inwestycji w korespondencji z kontami: 201, 130, 080,
- nadwyżki pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 240,
- nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 760.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej w korespondencji z kontem 072,

- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu w korespondencji z kontem 240.

Ewidencja szczegółowa (ilościowo- wartościowa oraz ilościowa) do konta 013 prowadzona jest w księgach inwentarzowych, w sposób umożliwiający ustalenie miejsca użytkowania pozostałych środków trwałych i osób materialnie odpowiedzialnych.

Ustala się dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej na poziomie 10% (i więcej) wartości środka trwałego określonej odrębnymi przepisami. Ustalona granica ulega zmianie automatycznie wskutek zmiany w/w przepisów.

Pozostałe środki trwałe, których cena jednostkowa zakupu (nabycia) jest niższa niż 10% wartości środka trwałego określonego w odrębnych przepisach, podlega ewidencji ilościowej.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan pozostałych środków trwałych w używaniu w wartości początkowej.

3) Konto 014 - „Zbiory biblioteczne”

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek naukowych, fachowych, szkolnych i pedagogicznych. Nie stanowią zbiorów bibliotecznych i nie podlegają ewidencji na koncie 014 zakupy wszelkich publikacji i wydawnictw służących bieżącej działalności administracyjnej jednostki (urzędu).

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

Na stronie Wn 014 ujmuje się w szczególności:

- przychody zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu w korespondencji i z kontami: 130, 101, 201,
- przychody zbiorów bibliotecznych nieodpłatnie otrzymanych w korespondencji z kontem 760,
- nadwyżki zbiorów bibliotecznych w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności:

- rozchody zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem 072,
- niedobory zbiorów bibliotecznych w korespondencji z kontem 240.

Ewidencja szczegółowa do konta 014 jest prowadzona ręcznie, według stanów poszczególnych zbiorów bibliotecznych, z dalszym podziałem wynikającym z odrębnych przepisów.

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych w jednostce.

4) Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń lub zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski (nadzorujący) po zlikwidowanych jednostkach organizacyjnych gminy.

Na stronie Wn konta 015 ujmuje się w szczególności:

- wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki w korespondencji z kontem 855,
- korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę między wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki organizacyjnej, a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego w korespondencji z kontem 855,
- wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która została przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego (lub nadzorującego) w korespondencji z kontem 226.

Na stronie Ma konta 015 ujmuje się w szczególności:

- wartość mienia pozostającego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce (w wysokości wynikającej z umowy ze spółką) lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom w korespondencji z kontem 226,
- korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę między wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki organizacyjnej, a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom w korespondencji z kontem 855.

Ewidencję szczegółową do konta 015 stanowi bilans zlikwidowanej jednostki (bilanse zlikwidowanych jednostek) wraz z załącznikami.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanych jednostek według wartości wynikającej z bilansów zlikwidowanych jednostek, będącego w dyspozycji organu założycielskiego (nadzorującego), a nie przekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nie przejętego na własne potrzeby.

5) Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości n niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego odpowiednio na kontach 071 i 072.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się w szczególności:

- zakup wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontami: 101, 130, 201,
- otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne w korespondencji z kontem 760.

Na stronie Ma konta 020 ujmuje się w szczególności:

- rozchód wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontami: 071, 072 (wartość dotychczasowego umorzenia), 800 (wartość nieumorzona).

Ewidencja szczegółowa (analityczna) do konta 020 jest prowadzona w księdze inwentarzowej, z określeniem wartości ogółem licencji i programów komputerowych (wartości niematerialne i prawne) i dalszym podziałem na:

- odpisane w koszty w momencie zakupu,
- amortyzowane (umarzane) metodą liniową, z zastosowaniem stawek określonych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r (z późn. zm.).

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

6) Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

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

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 030 jest prowadzona według tytułów poszczególnych składników aktywów finansowych.

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

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

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

przez jednostkę, określonych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowych od osób prawnych.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

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

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w opisie 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.

8) Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych”

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

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

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

9) Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe.

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto 073 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

10) Konto 080 – „Inwestycje (środki trwale w budowie)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzone zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie, w tym nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług (VAT),
- poniesione koszty przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów 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,

Księgowań dokonuje się w korespondencji z kontami 130, 201, 800,

- nieodpłatne przyjęcie inwestycji rozpoczętych (w korespondencji z kontem 800).

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

- środków trwałych w korespondencji z kontem 011, 013,
- wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem 020,
- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji w korespondencji z kontem 800,
- rozliczenie inwestycji be z efektu w postaci środków trwałych w korespondencji z kontem 800.

Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona w podziale na poszczególne zadania inwestycyjne (na kartach kontowych prowadzonych odrębnie dla każdego zadania), w sposób zapewniający wyodrębnienie kosztów według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na koncie 080 można również księgować zakupy gotowych środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

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

- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach,
- krótkoterminowych papierów wartościowych,

- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach,
- udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 odzwierciedlają operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych, oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

11) Konto 101 – „Kasa”

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

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki, w tym z opłaty skarbowej oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma – rozchody gotówki.

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

Ewidencję szczegółową do konta 101 stanowią raporty kasowe. Ewidencję wpływów z opłaty skarbowej prowadzi się w odrębnym raporcie kasowym.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych walut.

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

12) Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

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

Konto 130 w urzędzie (jednostce budżetowej) pełni następujące funkcje:

- a) funkcję wyodrębnionego rachunku bankowego służącego realizacji wydatków budżetowych jednostki objętych planem finansowym ,
- b) funkcję ewidencyjną (konto ewidencyjne) dla potrzeb ewidencji dochodów budżetowych Gminy realizowanych bezpośrednio w rachunku budżetu (organu), w powiązaniu z kontem 221 (z odpowiednim podziałem analitycznym obu kont).

Podstawę zapisów w ewidencji dochodów stanowi „PK” sporządzone przez osobę prowadzącą księgi rachunkowe Urzędu na podstawie miesięcznego sprawozdania RB-27S (sporządzonego a podstawie ksiąg organu na koniec miesiąca), zatwierdzone przez skarbnika. W końcu roku, na podstawie sprawozdań budżetowych, saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych dochodów podlega przeksięgowaniu na konto 800.

Przy realizacji wydatków budżetowych zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Do wyciągu bankowego z subkonta wydatków sporządza się PK , w którym dokonuje się „ rozpisania” wydatków z wyciągu bankowego według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływ środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia – w korespondencji z kontem 223 oraz zwroty wydatków budżetowych (m. innymi refundacja wynagrodzeń z PUP, zwrot podatku VAT) w korespondencji z kontami zespołu 401-405 i 409.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się w szczególności:

- okresowe przelewy dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja według dysponentów którym przelano środki, w korespondencji z kontem 224),
- zrealizowane wydatki budżetowe, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1,2 i 4).

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do zwrotów nadpłat, korekt – wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, a ewentualny dalszy podział - według źródła pochodzenia środków (jeżeli umowa z dysponentem wyższego stopnia nakłada obowiązek wydzielenia rachunku bankowego).

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym.

Likwidacja salda następuje poprzez księgowanie przelewu środków niewykorzystanych do końca roku na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 223.

13) Konto 135 – „Rachunek funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

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

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według rachunków poszczególnych funduszy .

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

14) Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

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

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

- akredytyw bankowych otwartych przez jednostkę budżetową,
- czeków potwierdzonych,
- sum depozytowych,
- sum na zlecenie,
- wadium,
- środków obcych na inwestycje.

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

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy środków pieniężnych, a na stronie Ma – wypłaty środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona według rodzajów wydzielonych środków oraz według kontrahentów.

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

15) Konto 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym czeki i weksle obce).

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a po stronie Ma – zmniejszenie stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 jest prowadzona z podziałem na poszczególne składniki krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, według walut oraz według osób za nie odpowiedzialnych.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

16) Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze, na stronie Ma konta 141 – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się na bieżąco.

Na koncie 141 ujmuje się w szczególności:

- wpłaty z kasy na rachunki bankowe w korespondencji z kontem 101,
- pobrania z rachunków bankowych do kasy w korespondencji z kontami: 130, 135, 139,
- przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki w korespondencji z kontami 130, 135, 139.

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

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń. Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 2 należy prowadzić w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem na kontrahentów oraz – jeżeli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut, a przy rozliczaniu środków europejskich również w podziale na programy lub projekty.

17) Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, 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 jednostki zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań w korespondencji z kontami: 130, 135,225 (VAT), 240,750, 760, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń – w korespondencji z kontami: 011, 013, 014, 020, 080, 401-409,751, 761.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 jest prowadzona według kontrahentów, w sposób umożliwiający ustalenie należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych.

Konto 201 może wykazywać dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji szczegółowej (analitycznej). Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, saldo Ma – stan zobowiązań.

18) Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zabezpieczonych hipoteką, ujmowanych na koncie 226.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontami 720, 750, 760 i zwroty nadpłat (130)

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130 oraz odpisy (zmniejszenia) należności w korespondencji z kontem 720, 750 i 760.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy.

Zapisy z tego tytułu są dokonywane w okresach sprawozdawczych kwartalnych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

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

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

19) Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia jednostki (urzędu) ze środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Na stronie Wn konta 223 księguje się:

- przeniesienie w końcu roku (na podstawie sprawozdań budżetowych) zrealizowanych wydatków budżetowych jednostki na konto 800 - Fundusz jednostki,
- zwroty na rachunek budżetu gminy niewykorzystanych do końca roku środków otrzymanych na wydatki , w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 księguje się:

- okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 może wykazywać saldo ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu środków na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 130.

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

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący (urząd działający w imieniu gminy) udzielonych dotacji budżetowych.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona według jednostek i według przeznaczenia dotacji. Saldo Wn konta 224 oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

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

22) Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

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

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma – zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według tytułów rozrachunków i według budżetów.

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

23) Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, w tym należności zabezpieczonych hipoteką.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych w korespondencji z kontem 221. Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok w korespondencji z kontem 221.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według jednostek, od których te należności występują.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności długoterminowych.

24) Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

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

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.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się w szczególności:

- zapłatę należnych składek w korespondencji z kontem 130,
- zapłatę odsetek za zwłokę w opłaceniu składek w korespondencji z kontem 130,
- odpisanie zobowiązań przedawnionych w korespondencji z kontem 760.

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się w szczególności:

- naliczanie składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne w korespondencji z kontem 405, 231,
- naliczenie odsetek za zwłokę w opłaceniu składek w korespondencji z kontem 751,
- zwrot nadpłaconych składek w korespondencji z kontem 130,
- odpis należności umorzonych, przedawnionych w korespondencji z kontem 761.

Ewidencja szczegółowa do konta 229 jest prowadzona według tytułów rozrachunków i według podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

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

25) 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 zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywana na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- wypłaty pieniężne i przelewy wynagrodzeń w korespondencji z kontami: 101, 130,
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń w korespondencji z kontami 101, 130,
- wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń w korespondencji z kontem 201,
- potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika w korespondencji z kontami: 225, 229, 234, 240,
- potrącenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń w korespondencji z kontem 404.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- naliczenie wynagrodzenia brutto oraz kosztów z tytułu należnych świadczeń rzeczowych w korespondencji z kontami 404, 080,
- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych w korespondencji z kontem 760,
- przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń w korespondencji z kontem 240.

Ewidencja szczegółowa do konta 231 jest prowadzona odrębnie dla każdego pracownika, w formie imiennych kart wynagrodzeń, z wyszczególnieniem wszystkich składników wchodzących w skład wynagrodzenia oraz wszelkich potrąceń i odliczeń.

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

26) Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

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

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę w korespondencji z kontami: 101, 130, 135,
- należności od pracowników z tytułu dokonanych na rzecz pracowników odpłatnych świadczeń w korespondencji w właściwym koncie zespołu 4, 851,
- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 135,

- należności i roszczenia z tytułu niedoborów i szkód w mieniu w korespondencji z kontem 011, 013 lub 240,
- odpisanie zobowiązań przedawnionych w korespondencji z kontem 760, 851,
- należności z tytułu zasadzonych roszczeń spornych w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- koszty poniesione przez pracowników z własnych środków (w imieniu jednostki) w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 4, 011, 851,
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych w korespondencji z kontem 101, 130,
- wpływy należności od pracowników na rachunek bankowy w korespondencji z kontem 130,
- należności potrącone w liście płac w korespondencji z kontem 231,
- odpisanie należności umorzonych, przedawnionych w korespondencji z kontem 761, 851.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 234 jest prowadzona imiennie dla poszczególnych pracowników, w sposób umożliwiający ustalenie poszczególnych tytułów rozrachunków i roszczeń.

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

27) Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń.

Na koncie 240 ujmuje się w szczególności:

- rozrachunki z tytułu sum depozytowych (np. wadium, kaucji, zabezpieczenia należytego wykonania umowy, niepodjętych w terminie wypłaty i odprowadzonych na rachunek depozytowy wynagrodzeń),
- mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych,
- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonywanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, w szczególności:

- ujawnienie niedoborów w mieniu – w korespondencji z kontami: 101, 011, 013, 014,
- zwrot wadium i zabezpieczenia wykonania umów w korespondencji z kontem 139,
- rozliczenie nadwyżek środków trwałych, pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych w korespondencji z kontami: 800, 760,
- odpisanie przedawnionych zobowiązań w korespondencji z kontami 760.

Na stronie Ma –ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń, w szczególności:

- spłatę należności w korespondencji z kontem 130,
- potrącenia w liście płac – w korespondencji z kontem 231,
- ujawnione nadwyżki składników majątkowych w korespondencji z kontami: 101, 011, 013, 014,
- umorzenie należności i odpisanie przedawnionych w korespondencji z kontem 760.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 jest prowadzona według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków i rozliczeń.

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

28) konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się:

- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą należności w korespondencji z kontami: 750, 760, 851 równoległe z zapłatą,
- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem, przedawnieniem w korespondencji z kontami: 201, 221, 234, 240,

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się:

- odpis aktualizujący należności wątpliwe oraz zwiększenie odpisu w korespondencji z kontami 751, 761, 851.

Odpisy aktualizujące korygują (zmniejszają) należności wykazywane w aktywach bilansu. Ewidencję szczegółową należy prowadzić w sposób umożliwiający ustalenie odpisów aktualizujących według tytułów i kontrahentów.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 3 – „Materiały i towary”

Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji zapasów materiałów i towarów oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług.

W urzędzie konta zespołu 3 funkcjonują wyłącznie na przełomie roku budżetowego.

29) Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do rozliczenia zakupu materiałów i towarów, robót i usług, a w szczególności materiałów i towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych na koniec roku budżetowego. Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze, a saldo Ma – stan dostaw lub usług niefakturowanych.

30) Konto 310 – „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów i analogicznie jak konto 300 – funkcjonuje w jednostce na przełomie roku. Na koniec roku budżetowego na konto 310 odnosi się (korygując odpowiednio koszty zużycia) wydanych, a nie zużytych materiałów, a zwłaszcza paliwa w zbiornikach samochodów strażackich. Zapisów dokonuje się na podstawie inwentaryzacji materiałów sporządzonej na ostatni dzień roku obrotowego.

Wyjątek stanowi zakup lub nieodpłatne przyjęcie opału (węgla, koksu, mialu). Materiały przyjmuje się na stan w momencie zakupu (przyjęcia) a rozchodowuje w koszty na podstawie protokołu zużycia.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenie zakupu lub nabycia.

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 zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących, not korygujących, PK). Nie księguje się na kontach zespołu 4, kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Koszty są ewidencjonowane wyłącznie na kontach zespołu 4.

Do kont zespołu 4 prowadzi się ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Przy księgowaniu zmniejszeń uprzednio ujętych kosztów nie obowiązuje zasada „czystości obrotów” co oznacza, że księguje się je na kontach 400-405 i 409 po stronie Ma.

31) Konto 400 – „Amortyzacja”

Konto 400 Służy do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe dokonywane są stopniowo z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych. Amortyzację nalicza się jednorazowo, na koniec roku obrotowego (budżetowego). Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontem 071. Na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych w korespondencji z kontem 071 oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy - konto 860.

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

32) Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty zużycia materiałów i energii, w szczególności:
- zakup energii: elektrycznej, ciepłej, wody, zakup materiałów i pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w 100% z chwilą oddania do użytku – w korespondencji z kontem 201,

Na stronie Ma konta 401 ujmuje się:

- zmniejszenie poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii w korespondencji z kontami 201, 240,
- przeniesienie salda w końcu roku na konto 860.

Ewidencja szczegółowa do konta 401 jest prowadzona według paragrafów klasyfikacji budżetowej:

§ 421 zakup materiałów i wyposażenia

§ 426 zakup energii

33) Konto 402 „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji usług obcych wykonanych na rzecz jednostki.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych w korespondencji z kontami 201, 240.

Na stronie Ma konta 402 ujmuje się:

- zmniejszenie poniesionych kosztów w korespondencji z kontami 201, 240,
- przeniesienie salda w końcu roku na konto 860.

Ewidencja szczegółowa do konta 402 jest prowadzona według paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- § 427 zakup usług remontowych
- § 428 zakup usług zdrowotnych
- § 429 zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego
- § 430 zakup usług pozostałych
- § 433 zakup usług przez jst od innych jst
- § 434 zakup usług remontowo-konserwatorskich
- § 435 zakup usług dostępu do sieci Internet
- § 436 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ramach ruchomej publicznej sieci telefonicznej
- § 437 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ramach stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej
- § 438 zakup usług obejmujących tłumaczenia
- § 439 zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii,
- § 440 opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe

34) Konto 403 „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości, podatku leśnego, 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 wyżej wymienionych tytułów, a na stronie Ma konta 403 ujmuje się zmniejszenia poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Ewidencja szczegółowa do konta 403 jest prowadzona według paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- § 285 wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego
- § 443 różne opłaty i składki – zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej
- § 448 podatek od nieruchomości
- § 449 pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa
- § 450 pozostałe podatki na rzecz budżetów jst
- § 451 opłaty na rzecz budżetu państwa
- § 452 opłaty na rzecz budżetów jst

35) Konto 404 „Wynagrodzenia”

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

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac) w korespondencji z kontem 231.

Na stronie Ma konta 404 księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów na konto 860.

Ewidencja szczegółowa do konta 404 jest prowadzona według paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- § 304 nagrody o charakterze szczególnym niezliczone do wynagrodzeń (jeżeli od tych nagród naliczane są składki na ubezpieczenia społeczne i podatek PIT, to są one zaliczane do wynagrodzeń, jeżeli nie – to zalicza się je do pozostałych kosztów i księguje na koncie 409)
- § 401 wynagrodzenia osobowe pracowników
- § 404 dodatkowe wynagrodzenie roczne
- § 410 wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne
- § 417 wynagrodzenia bezosobowe

36) Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

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

Na stronie Ma konta 405 w ciągu roku ujmuje się zmniejszenia kosztów, a na dzień bilansowy saldo przenosi się na konto 860.

Ewidencja szczegółowa do konta 405 jest prowadzona według paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- § 302 wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń
- § 305 zasądzone renty
- § 311 świadczenia społeczne
- § 411 składki na ubezpieczenia społeczne
- § 412 składki na Fundusz Pracy
- § 413 składki na ubezpieczenia zdrowotne
- § 414 składki na PFRON
- § 444 odpis na ZFŚS

37) Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji pozostałych kosztów rodzajowych, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na tym koncie ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych przez pracowników do celów służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy, składki na rzecz innych samorządów oraz inne koszty niezaliczane do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z wyżej wymienionych tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Ewidencja szczegółowa do konta 409 jest prowadzona według paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- § 290 wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących
 - § 300 wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy
 - § 303 różne wydatki na rzecz osób fizycznych
 - § 441 podróże służbowe krajowe
 - § 442 podróże służbowe zagraniczne
 - § 443 różne opłaty i składki (z wyjątkiem zwrotu podatku akcyzowego)
 - § 454 składki do organizacji międzynarodowych
 - § 470 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej
 - § 478 składki na Fundusz Emerytur pomostowych
- oraz inne koszty objęte pozostałymi paragrafami nie wymienionymi przy kontach 400-405

38) konto 490 „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 służy do ewidencji:

- kosztów rozliczanych w czasie, które w okresie poniesienia ujęto na kontach kosztów rodzajowych (400-405 i 409), a ich wartość została odłożona do rozliczenia wyniku w późniejszym okresie oraz do rozliczenia tych kosztów w następnym okresie - w korespondencji z kontem 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”;
- utworzonych rezerw na przyszłe okresy (Wn 490 Ma 640) oraz ich rozwiązania w następnym okresie po poniesieniu kosztów (Wn 640-Ma 490).

Saldo konta 490 oznacza zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku i jest przenoszone w końcu roku na konto 860.

Zespół 6– „Produkty”

39) Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

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

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono rezerwy.

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

Przy ustalaniu tytułów rozliczeń należy uwzględnić zasadę istotności.

Nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów nieistotnych co do wielkości wyniku i kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości.

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 „Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji:

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

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

40) Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych stanowiących dochody publiczne wymienione w art. 5 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

W ewidencji księgowej urzędu na koncie 720 ujmuje się wszystkie dochody budżetowe gminy nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych i wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu (konto 133).

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Dochody budżetowe, których ewidencja prowadzona jest według przepisów o rachunkowości organów podatkowych ujmowane są na koncie 720 na koniec miesiąca na podstawie danych z ewidencji podatkowej. W zakresie pozostałych dochodów budżetowych (w tym dotacji, subwencji i udziału w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa) ewidencji na koncie 720 dokonuje się na podstawie miesięcznych sprawozdań finansowych Rb-27 S.

Ewidencja szczegółowa do konta 720 w zakresie dochodów podatkowych i niepodatkowych jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzone przez te organy.

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

41) Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu operacji finansowych niestanowiących dochodów budżetowych wymienionych w art. 5 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności: przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy, odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie należności (z wyjątkiem odsetek dotyczących należności z tytułu przychodów ujmowanych na koncie 720), oprocentowanie lokat terminowych i środków na rachunkach bankowych (z wyjątkiem środków ZFŚS, depozytów i sum obcych – które powiększają odpowiednio fundusz lub wartość zobowiązań wobec właścicieli), dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz dodatnie różnice kursowe.

Ewidencję szczegółową do konta 750 prowadzi się w sposób zapewniający wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone (otrzymane) odsetki za zwłokę od należności.

W końcu roku obrotowego przychody z tytułu przychodów finansowych przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

42) Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się koszty operacji finansowych obejmujące w szczególności: wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w spłacie zobowiązań (z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji i ZFŚS), dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe (z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji), odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych, odpisy należności z tytułu operacji finansowych, odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych.

Koszty operacji finansowych urzędu obejmują wszystkie koszty pokrywane z wydatków budżetowych nieujętych w planach finansowych innych gminnych jednostek budżetowych.

Ewidencję szczegółową należy prowadzić w sposób zapewniający wyodrębnienie odsetek od kredytów i pożyczek oraz odsetek za zwłokę od zobowiązań.

W końcu roku obrotowego koszty finansowe przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

43) Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów, niż podlegające ewidencji na kontach 720 i 750. Na stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności:

- przychody ze sprzedaży materiałów,
- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji,
- przychody z tytułu najmu i dzierżawy majątku,
- pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności: odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania (z wyjątkiem dotyczących zdarzeń losowych), kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe (poza przejętymi ze zlikwidowanych jednostek, które księguje się na koncie 800).

W końcu roku wartość pozostałych przychodów operacyjnych przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

44) Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

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

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się w szczególności:

- wartość ewidencyjną sprzedanych materiałów,
- pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności: zapłacone kary, grzywny, odszkodowania, odpisane, przedawnione, umorzone i nieściągalne należności (jeżeli nie są pokrywane z uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego), odpisy aktualizujące wartość należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

W końcu roku wartość pozostałych kosztów operacyjnych przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

45) Konto 770 – „Zyski nadzwyczajne”

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Ma konta 770 ujmuje się wyłącznie niewątpliwe zyski nadzwyczajne, co oznacza, że do wyniku finansowego danego roku zalicza się tylko zrealizowane zyski, w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych (pożaru, powodzi, gradobicia, kradzieży itp.).

Na koncie 770 ujmuje się także zyski nadzwyczajne dotyczące działalności socjalnej i inwestycji.

Na stronie Wn konta 770 ujmuje się korekty zysków nadzwyczajnych i przeniesienie salda końca roku na konto 860.

46) Konto 771 – „Straty nadzwyczajne”

Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na Stronie Wn konta 771 ujmuje się wszystkie poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody w aktywach obrotowych spowodowane zdarzeniami losowymi takimi jak pożar, powódź, huragan, gradobicie, kradzież, oraz koszty usunięcia skutków tych zdarzeń (zarówno w majątku trwałym, jak i obrotowym).

Straty ujmuje się w ewidencji w tym roku, w którym wystąpiły, jeżeli wiadomość uzyskano do dnia rzeczywistego zamknięcia ksiąg rachunkowych tego roku.

Na koncie 771 ujmuje się także straty nadzwyczajne dotyczące działalności socjalnej i inwestycji.

Na stronie Ma konta 771 ujmuje się korekty strat nadzwyczajnych i przeniesienie salda końca roku na konto 860.

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

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

47) Konto 800 – „Fundusz jednostki”

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

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie, w roku następnym – pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,

- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130,
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji,
- 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 w końcu roku, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,
- wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.

Ewidencję szczegółową do konta 800 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

48) 810 – „Dotacje budżetowe, płatności ze środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

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

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się w szczególności:

- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- równowartość wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków budżetu na inwestycje.

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

49) Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 840 jest prowadzona według stanu:

- rezerw 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.

50) Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

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

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 jest prowadzona z podziałem na rodzaje działalności socjalnej, w sposób umożliwiający ustalenie stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszu.

Saldo konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

51) Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki (urzędu).

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

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409,
- zmniejszeń stanu rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku w korespondencji z kontem 490,
- wartości sprzedanych materiałów według cen zakupu w korespondencji z kontem 761,

- kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761,
 - strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771.
- Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:
- uzyskanych przychodów w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 7,
 - zwiększeń stanu rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku w korespondencji z kontem 490,
 - zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770.
- 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

1) Konto 975 „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych.

Na stronie Ma wartość wydatków strukturalnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest komputerowo, równoległe z księgowaniem wydatków na koncie 130, według klasyfikacji wydatków strukturalnych. Koszty wynagrodzeń i faktury stanowiące zobowiązania księgowane są równoległe z księgowaniem kosztów.

2) Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

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

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

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,
- wartość planu niezrealizowanego lub wygasłego.

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

Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

3) 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:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan niewygasających wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków. Konto nie wykazuje salda na koniec roku.

4) Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki (urzędu) na dany rok budżetowy oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- 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.

Ustala się następujące zasady ewidencjonowania zaangażowania wydatków:

- zaangażowanie wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń ujmuje się w kwocie wynikającej z umów wydatków pracę w przeliczeniu na wydatki w stosunku rocznym,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne ujmuje się w kwocie poniesionego wydatku, na podstawie list płac,
- wydatki na rzecz osób fizycznych (ekwiwalenty za odzież, diety radnych itp.) ujmuje się w kwocie poniesionego wydatku,
- wynagrodzenia agencji-prowizyjne – ujmuje się na podstawie planu wydatków na to zadanie,

- zakupy: materiałów biurowych, środków czystości, pozostałych środków trwałych, zakup opału – ujmuje się w kwocie wynikającej z faktur,
- zaangażowanie wydatków na usługi związane z funkcjonowaniem jednostki (dostawy ciepła, energii elektrycznej, wody, opłaty abonamentowe, telefoniczne, usługi pocztowe, przesyłki listowe, ścieki, wywóz odpadów stałych) ujmuje się na podstawie zawartych umów w latach poprzednich, korekta na podstawie faktycznych wydatków,
- ubezpieczenie mienia ujmuje się w wysokości wynikającej z polis ubezpieczeniowych,
- polecenie wyjazdu służbowego ujmuje się w wysokości poniesionych wydatków,
- ryczałty za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych ujmuje się w wysokości wynikającej z zawartych umów,
- prowizje bankowe ujmuje się w kwocie wynikającej z noty memoriałowej do poniesionych wydatków,
- dodatki mieszkaniowe ujmuje się w kwocie wynikającej z wydanych decyzji,
- świadczenia społeczne ujmuje się w kwocie wynikającej z wydanych decyzji,
- wydatki inwestycyjne ujmuje się w kwotach wynikających z zawartych umów,
- inne wydatki niewymienione ujmuje się w kwotach poniesionych wydatków.

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

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

4) Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych ”

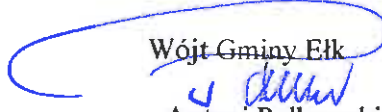
Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczonych 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 klasyfikacji budżetowej planu finansowego, z wyodrębnieniem niewygasających wydatków.

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


 Wójt Gminy Elk
 mgr Antoni Polkowski

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego.

1. Aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w następujący sposób:
 - a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych),
 - b) środki trwałe w budowie – według kosztów wytworzenia, tj. w wysokości nakładów ogółem pozostających w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem środka trwałego,
 - d) udziały w innych jednostkach oraz inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – według ceny nabycia,
 - e) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia,
 - f) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności,
 - g) zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty,
 - h) rezerwy – w ustalonej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
 - i) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – według wartości nominalnej.
2. Przez cenę nabycia należy rozumieć rzeczywistą cenę zakupu lub cenę nieodpłatnie otrzymanego składnika aktywów.
3. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.
4. Wartość majątku trwałego pochodzącego z inwestycji ustala się według kosztu wytworzenia środków trwałych. Wartość ta obejmuje wszystkie koszty poniesione od dnia rozpoczęcia inwestycji do dnia przyjęcia do użytkowania, w tym również:
 - nie podlegający odliczeniu podatek o towarów i usług,
 - naliczone w okresie realizacji inwestycji odsetki od kredytów i pożyczek zaciągniętych na sfinansowanie inwestycji.
5. Wartość początkową środków trwałych stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia powiększają koszty ich ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), w wyniku których następuje wzrost wartości użytkowej środka trwałego.
6. Wartość początkową środków trwałych zmniejszają odpisy umorzeniowe.
7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia.
9. Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się po przyjęciu środka trwałego do używania do czasu zrównania z wartością początkową środka trwałego, jego sprzedaży lub likwidacji.
10. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - książki i inne zbiory biblioteczne,

- meble i dywany,
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 3 500 złotych.

11. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

12. Przeznaczone do likwidacji lub wycofane z używania środki trwałe wycenia się według wartości księgowej.

13. Sprzedaż środków trwałych prowadzona jest w drodze przetargów, po cenach ustalonych przez rzeczoznawcę. Z ewidencji środków trwałe wysięgowują się po cenie ewidencyjnej.

14. Wartość początkowa oraz dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach.

15. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.

16. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów (w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny) jego wyceny dokonuje się według ceny zakupu takiego samego lub podobnego przedmiotu.

17. Kierując się zasadą istotności - odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, wynikającego z art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

18. Ustalenie i rozliczenie wyniku finansowego.

Do ustalenia i rozliczenia wyniku finansowego służy konto **860 „Wynik finansowy”**.

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

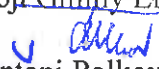
- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami 400, 401, 402, 403, 404, 405, i 409,
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,
- strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771.

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

- uzyskanych przychodów w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 7,
- zysków nadzwyczajnych, w korespondencji zwiększeń kontem 770.

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 „Fundusz jednostki”.

Wójt Gminy Ełk

mgr Antoni Polkowski