

ZARZĄDZENIE NR 157/2015
WÓJTA GMINY STEGNA

z dnia 3 września 2015 r.

w sprawie zasad rachunkowości Urzędu Gminy Stegna.

Na podstawie art. 4, art. 8 ust. 1 oraz art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. 2013, poz. 330 z późn. zm.), Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. 2013, poz. 885 z późn. zm.) oraz Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. 2015, poz. 613 z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014 poz. 119 z późn. zm.), 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 (tekst jednolity Dz.U. 2013 poz. 289 z późn. zm.),

§ 1.

Wprowadza się w życie „Zasady rachunkowości” stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Za przestrzeganie niniejszych zasad odpowiedzialni są: Zastępca Skarbnika, Inspektorzy ds. budżetu oraz odpowiedzialni pracownicy zgodnie z zarządzeniem w sprawie ustalenia procedury kontroli finansowej rozdysponowania środków publicznych w Urzędzie Gminy.

§ 3.

Bieżący nadzór nad przestrzeganiem ustaleń zawartych w Zarządzeniu sprawuje Skarbnik Gminy.

§ 4.

Traci moc Zarządzenie Nr 49/2014 Wójta Gminy Stegna z dnia 30 kwietnia 2014r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego zasad rachunkowości Urzędu Gminy w Stegnie zmienionych Zarządzeniem Nr 122/2012 Wójta Gminy Stegna z dnia 31 grudnia 2012 roku oraz Zarządzeniem Nr 50/2013 Wójta Gminy Stegna z dnia 05.06.2013 roku.

§ 5.

Niniejsze zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Z-ca Wójta

mgr Tomasz Gajewski

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 157/2015

Wójta Gminy Stegna

z dnia 3 września 2015 r.

**ZASADY RACHUNKOWOŚCI
URZĘDU GMINY W STEGNIE**

Spis treści

I. Postanowienia ogólne

II. Okresy Sprawozdawcze

III. Metody wyceny aktywów i pasywów

IV. Ustalenie wyniku finansowego

V. Księgi rachunkowe

VI. Postanowienia końcowe

VII. Załączniki:

1 – plan kont dla organu

2- plan kont dla jednostki

I. Postanowienia ogólne

Przyjęte zasady rachunkowości obejmują wybrane do stosowania przez jednostkę, odpowiednie do jej działalności, rozwiązania dopuszczone przepisami ustawy o rachunkowości i zapewniają wymaganą jakość sprawozdań finansowych.

Przyjęte zasady rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych, jednakowego:

- 1) grupowania operacji gospodarczych;
- 2) wyceny aktywów i pasywów;
- 3) dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych), aktualizujących;
- 4) ustalania wyniku finansowego;
- 5) sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Przy stosowaniu przyjętych zasad rachunkowości przyjmuje się założenie, że jednostka będzie kontynuowała w dającej przewidzieć się przyszłości, działalność w niezmnieszonym zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji.

Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie Urzędu Gminy w Stegnie.

Prowadzone księgi rachunkowe, dostosowane do potrzeb jednostki, zapewniają zachowanie:

1. zasady rzetelnego obrazu wynikającego z zapisów (art.4 ust.1);
2. zasady przewagi treści nad formą prawną (art.4 ust.2);
3. zasadę ciągłości (art. 5 ust.1)
4. zasadę kontynuacji działalności (art. 5 ust.2)
5. zasadę współmierności – memoriału (art.6 ust. 1);
6. zasadę kosztu historycznego uwzględniając zasadę ostrożnej wyceny (art.7);
7. zasadę kompletności (art. 20 ust.1).
8. zasadę istotności (art.4 ust.4)

Do zagadnień nieregulowanych w niniejszym zarządzeniu, a dotyczących typowych zapisów na kontach syntetycznych i analitycznych, a także powiązań między kontami, stosuje się rozwiązania przyjęte w: „Komentarzu do planu kont” Marii Augustowskiej oraz „Komentarzu planu kont jednostki samorządu” Jana Charytoniuka.

Zasady rachunkowości (polityka) podlegają okresowym weryfikacją w zależności od zmian wprowadzanych w ustawie o rachunkowości, ustawach podatkowych czy sposobie prezentacji danych. Zmiany te wymagają formy pisemnej wraz z określeniem daty, od której obowiązują.

Zasady rachunkowości obejmują:

1. Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych.
2. Metody wyceny aktywów i pasywów.
3. Ustalenie wyniku finansowego
4. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - 1) zasady ogólnie dotyczące ksiąg rachunkowych dla organu i jednostki;
 - 2) zakładowy plan kont dla organu;
 - a) wykaz kont księgi głównej
 - b) opis kont księgi głównej

- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
- określenie ich struktury,
- wzajemnych powiązań,
- funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych.

c) zakładowy plan kont dla jednostki:

1) wykaz kont księgi głównej:

2) opis kont księgi głównej:

- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
- określenie ich struktury,
- wzajemnych powiązań,
- funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych.

Na potrzeby ewentualnych projektów współfinansowanych ze środków pochodzących z UE tworzy się wyodrębnioną ewidencję księgową. Szczegółowe zasady finansowania, zarządzania i kontroli ujmują się w odrębnych politykach rachunkowości dotyczących danych projektów.

II. Okresy sprawozdawcze

Za rok obrotowy przyjmuje się rok kalendarzowy. W skład roku obrotowego wchodzi okres sprawozdawczy.

Za okres sprawozdawczy przyjmuje się okres miesiąca, kwartału, roku, za który sporządza się sprawozdania przewidziane w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014, poz. 119 z późn. zm.).

Urząd Gminy sporządza sprawozdania obejmujące bilans, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), to jest na dzień 31 grudnia. Gmina sporządza sprawozdanie finansowe obejmujące bilans na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), to jest na dzień 31 grudnia.

III. Metody wyceny aktywów i pasywów.

A. Wycena aktywów i pasywów na dzień nabycia.

W księgach rachunkowych nabyte lub powstałe składniki, wycenia się na dzień nabycia lub wytworzenia:

- 1) środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie, należności finansowe - według cen nabycia, w przypadku otrzymanych darowizn, w cenie rynkowej takiego samego lub podobnego składnika, w przypadku otrzymania od innych jednostek samorządu terytorialnego – w wartości wyrażonej w decyzji o przekazanie majątku;
- 2) zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia;
- 3) należności i zobowiązania, w tym również z tytułu pożyczek – według wartości nominalnej.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych zakupione przez jednostkę, odpisywane są w koszty w dniu zakupu, w cenie ich nabycia.

Na dzień bilansowy ustala się stan pozostałych składników aktywów i wycenia się w cenie nabycia nie wyższej od ceny sprzedaży netto, oraz dokonuje korekty kosztów.

B. Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy.

Aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy według następujących metod:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne według:

- 1) cen nabycia w przypadku zakupu;
- 2) kosztów wytworzenia w przypadku wytworzenia we własnym zakresie;

- 3) wartości przeszacowanej w przypadku aktualizacji wyceny środków trwałych; pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe), a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
2. Środki trwale w budowie – w wysokości ogółu kosztów poniesionych i pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
3. Środki trwale ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak – na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.
4. Środki trwale otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego wprowadza się w wartości określonej w decyzji o przekazaniu.
5. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się według ich wartości wynikających z ewidencji.
6. Inwestycje krótkoterminowe – według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa. Krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek – w inny sposób określonej wartości godziwej.
7. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.
8. Należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.
9. Zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty.
10. Zobowiązania finansowe, których uregulowanie, zgodnie z umową, następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej.
11. Rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.
12. Kapitały (fundusze) własne wartości nominalnej.
13. Pozostałe aktywa i pasywa w wartości nominalnej.
14. Należności z tytułu dochodów budżetowych i z tytułu wydatków budżetowych podlegają wycenie z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty.

Wartość godziwa – kwota, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami.

Wartość godziwa instrumentów finansowych znajdujących się w obrocie na aktywnym rynku – cena rynkowa pomniejszona o koszty związane z przeprowadzeniem transakcji, gdyby ich wysokość była znacząca.

Cena rynkowa aktywów finansowych – posiadanych przez jednostkę oraz zobowiązań finansowych, które jednostka zamierza zaciągnąć – zgłoszona na rynku bieżąca oferta kupna.

Cena rynkowa aktywów finansowych – które jednostka zamierza nabyć oraz zaciągniętych zobowiązań finansowych – zgłoszona na rynek bieżąca oferta sprzedaży.

Trwała utrata wartości – istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych.

Cena (wartość) sprzedaży netto składnika aktywów – możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży, bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, upusty i inne podobne zmniejszenia oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, a powiększona o należne dotacje przedmiotowe.

Cena nabycia – cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, powiększone o koszty związane z zakupem naliczone do dnia przekazania środka trwałego do używania, a w szczególności o koszty transportu, załadunku i wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, opłat notarialnych, skarbowych i innych odsetek, prowizji i różnic kursowych.

W przypadku importu cena nabycia obejmuje cło i podatek akcyzowy oraz podatek importowy od składników majątkowych sprowadzanych lub nadesłanych z zagranicy.

Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składników aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Koszt wytworzenia – obejmuje koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem (usługą) oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu.

Koszty bezpośrednie – obejmują wartość zużytych materiałów bezpośrednich, koszty pozyskania i przetworzenia związane bezpośrednio z produkcją (usługami) i inne koszty poniesione w związku z doprowadzeniem produktu do postaci i miejsca, w jakim znajduje się w dniu wyceny.

Koszty pośrednie – obejmują uzasadnione zmienne koszty produkcji (usług) oraz tę część stałych, pośrednich kosztów produkcji (usług), które odpowiadają poziomowi tych kosztów przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych.

Jeżeli nie jest możliwe ustalenie kosztów wytworzenia produktu (usługi), jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży netto takiego samego lub podobnego produktu, pomniejszonej o przeciętnie osiągnięty przy sprzedaży produktów zysk brutto ze sprzedaży, a w przypadku produkcji w toku – także z uwzględnieniem stopnia jego przetworzenia.

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. 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.

C. Odpisy aktualizujące .

Odpisów aktualizujących dokonuje się w przypadkach:

1. **Trwałej utraty wartości** – odpis aktualizujący doprowadza wartość składnika aktywów wynikających z ksiąg rachunkowych, do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku, do ustalonej w inny sposób wartości godziwej. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się w grupie:

- 1) środków trwałych;
- 2) środków trwałych w budowie;
- 3) udziałów w innych jednostkach;
- 4) innych inwestycji zaliczanych do aktywów trwałych;
- 5) rzeczowych składników aktywów.

Trwała utrata wartości środka trwałego odpisywana jest w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

W przypadku zmiany wykorzystania, przeznaczenia do likwidacji, wycofana z użytkowania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego, dokonuje się odpowiedniego odpisu aktualizującego jego wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Odpisy aktualizujące środki trwałe z tytułu utraty wartości, których wycena została zaktualizowana na podstawie odrębnych przepisów, zmniejszają odniesione na fundusz z aktualizacji wyceny, różnice spowodowane aktualizacją wyceny.

Ewentualną nadwyżkę odpisu aktualizującego wartość środka trwałego z tytułu trwałej utraty wartości, nad różnicami z aktualizacji wyceny, zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

Odpisy aktualizujące wartość udziałów w innych jednostkach można przeszacować do wartości rynkowej, a różnicę z obniżenia jej wartości zalicza się do kosztów finansowych, a podwyższenie wartości zalicza się do przychodów finansowych.

Odpisu wyrażającego trwałą utratę wartości inwestycji zaliczanych do aktywów trwałych dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

Skutki przeszacowania inwestycji zaliczanych do aktywów trwałych, powodujące wzrost wartości do poziomu cen rynkowych, zwiększają kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny.

Obniżenie wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była do dnia wyceny rozliczona – zmniejsza kapitał (fundusz).

W pozostałych przypadkach skutki obniżenia wartości inwestycji zalicza się do kosztów finansowych. Wzrost wartości danej inwestycji bezpośrednio zalicza się z uprzednim obniżeniem jej wartości, zaliczonym do kosztów finansowych, ujmuje się do wysokości tych kosztów jako przychody finansowe.

Jeżeli wartość zbytej inwestycji zaliczonej do aktywów trwałych była uprzednio przeszacowana albo wyceniana w cenie (wartości) rynkowej, lub w cenie nabycia w zależności od tego, która z nich była niższa, zaś skutki wyceny ujęto w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny, to nadwyżkę z tytułu przeszacowania ustala się i rozlicza z kapitałem (funduszem) z aktualizacji wyceny.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych dokonane w związku z utratą ich wartości oraz wynikające z wyceny według cen sprzedaży netto, zamiast według cen nabycia (zakupu), kosztów wytworzenia – zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów wytworzenia sprzedanych produktów lub kosztów sprzedaży.

2. **Odpisy amortyzacyjne** (umorzeniowe) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, dokonuje się systematycznie metodą liniową, według planowego rozłożenia wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Odpisu dokonuje się raz na rok.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje po przyjęciu środka trwałego od używania, a jej zakończenie z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z wartością początkową środka trwałego (wartości niematerialnej i prawnej) lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji, ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego. Przy ustaleniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej stosuje się zasady określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miejscach przyjęcia do użytkowania, umarza się:

- 1) książki i inne zbiory biblioteczne,
- 2) środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie,
- 3) meble i dywany,
- 4) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej 3 500 zł, dla których odpisy amortyzacyjne uznaje się za koszt w momencie oddania do użytkowania. Nie umarza się gruntów.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

D. Przekwalifikowanie

1. Przekwalifikowanie inwestycji długoterminowych zaliczanych do aktywów trwałych na inwestycje krótkoterminowe, wycenia się:

- 1) w wartości księgowej lub cenie nabycia, w zależności od tego, która z nich jest niższa
 - jeżeli inwestycje krótkoterminowe wycenia się w wartości rynkowej lub cenie nabycia, zależnie od tego, która z nich jest niższa,
- 2) według wartości księgowej – jeżeli inwestycje krótkoterminowe wycenia się w wartości rynkowej. Jeżeli przekwalifikowana inwestycja długoterminowa była uprzednio przeszacowana, a skutki przeszacowania ujęte są w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny, to nie rozliczoną na dzień przekwalifikowania nadwyżkę z tytułu przeszacowania inwestycji długoterminowej zalicza się do kosztów lub przychodów.

2. Przekwalifikowanie **inwestycji krótkoterminowych** do inwestycji długoterminowych, wycenia się w punkcie 1, z tym że jeżeli inwestycja krótkoterminowa była wyceniana w wartości rynkowej, to pomimo jej przekwalifikowania, wycena pozostaje bez zmiany.

IV Ustalenie wyniku finansowego

Rachunek zysków i strat sporządza się według wariantu porównawczego.

W jednostce na wyniku finansowy składają się:

- 1) wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
- 2) wynik operacji finansowych;
- 3) wynik zdarzeń nadzwyczajnych.

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między osiągniętymi przychodami ze sprzedaży usług, towarów i materiałów, z uwzględnieniem dotacji, upustów, rabatów i innych zawieszeń i zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług, oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi a wartością sprzedanych usług, towarów i materiałów wycenionych w cenach nabycia, albo zakupu, powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnego zarządu, sprzedaży kosztów operacyjnych powiększonych o całość poniesionych od początku roku kosztów ogólnych zarządu, sprzedaży oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik operacji finansowych stanowi różnicę między przychodami finansowymi, w szczególności z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, a kosztami finansowymi w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji.

Wynik zdarzeń nadzwyczajnych stanowi różnicę między zyskami nadzwyczajnymi a stratami nadzwyczajnymi.

Do przychodów urzędu zalicza się dochody budżetu Gminy nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych Gminy (subwencje i dotacje z budżetu państwa).

V Księgi rachunkowe

1. Zasady ogólne.

Dowody księgowe powinny być:

- 1) rzetelne, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują;
- 2) kompletne, tj. zawierające dane wymagane dla dowodu księgowego;
- 3) wolne od błędów rachunkowych.

Wszystkie dowody księgowe ujmowane są w zestawieniu danego okresu z podziałem operacji na poszczególne konta księgowe, w ujęciu analitycznym.

Zapisy w księgach rachunkowych powinny być dokonane w sposób zapewniający ich trwałość, przez czas niekrótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych.

Zapis księgowy powinien zawierać:

- 1) datę dokonania operacji gospodarczej;
- 2) numer identyfikacyjny dowodu księgowego;
- 3) określenie rodzaju dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisującego datę;
jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji;
- 4) treść – opis operacji;
- 5) kwotę i datę zapisu;
- 6) oznaczenie kont przeciwstawnych.

Zapisów dotyczących operacji gospodarczych wyrażonych w walutach obcych, dokonuje się w walucie polskiej, po przeliczeniu według kursu obowiązującego w dniu dokonania operacji gospodarczej, dokonany na dowodzie księgowym.

W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych stosuje się dowód zastępczy w postaci dokumentu poświadczającego przyjęcie dostawy lub wykonania usługi, wystawionego przez uprawnioną osobę sprawdzonego i podpisanego przez pracownika merytorycznego właściwego działu oraz zaakceptowanego przez wójta i skarbnika

Dowód zastępczy powinien posiadać:

- 1) datę dokonania operacji gospodarczej;
- 2) miejsce i datę wystawienia dowodu;
- 3) przedmiot, cenę i wartość dokonanego zakupu;
- 4) nazwisko, imię i podpis osoby uczestniczącej bezpośrednio w transakcji, określenie osoby zlecającej zakup i jego przeznaczenie.

Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim.

Księgi rachunkowe otwiera się

- 1) na dzień rozpoczęcia działalności, którym jest dzień pierwszego zdarzenia wywołującego skutki o charakterze majątkowym lub finansowym;
- 2) na początek każdego następnego roku obrotowego;
- 3) na dzień zmiany formy prawnej;
- 4) na dzień rozpoczęcia likwidacji w ciągu 15 dni od dnia zaistnienia tych zdarzeń.

Księgi rachunkowe zamyka się:

- 1) na dzień kończący rok obrotowy;
- 2) na dzień zakończenia działalności jednostki
- 3) na dzień poprzedzający zmianę formy prawnej;
- 4) na dzień poprzedzający dzień postawienia jednostki w stan likwidacji – nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia zaistnienia tych zdarzeń.

Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych za rok obrotowy jak i otwarcie ksiąg rachunkowych na następny rok, powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

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

- 1) dziennik;
- 2) księgę główną;
- 3) księgi pomocnicze;
- 4) zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych;
- 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Rolę inwentarza spełnia zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia sald ksiąg pomocniczych, sporządzone na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe powinny:

1. być trwale oznaczone nazwą jednostki (każda księga wiązana, luźna karta kontowa, wydruk), nazwą rodzaju księgi rachunkowej;
2. zawierać oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia;
3. być przechowywane starannie w ustalonej kolejności.

Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Powinien umożliwiać uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku powinien umożliwić ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Zapisy w dzienniku i na kontach księgi głównej powinny być powiązane ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie.

Konta księgi głównej zawierają zapisy syntetyczne o zdarzeniach w ujęciu syntetycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.

Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje w kolejności chronologicznej.

Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej.

Prowadzi się je systematycznie, jako wyodrębniony system ksiąg (kartotek, zbiorów kartotek)

Uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się dla wszystkich kont księgi głównej.

Zestawienie obrotów i sald sporządza się na koniec każdego miesiąca, na podstawie zapisów na kontach księgi głównej, które zawiera:

- 1) symbole i nazwy kont;
- 2) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres bieżącego miesiąca i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego;
- 3) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za bieżący miesiąc i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika księgi głównej.

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienia sald wszystkich ksiąg pomocniczych a na dzień inwentaryzacji – zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów.

Księgi rachunkowe prowadzi się bieżąco, aby:

- 1) pochodzące z nich informacje, umożliwiały sporządzenie w terminach obowiązujących jednostkę, sprawozdań finansowych i innych sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych;
- 2) zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej było sporządzone za poszczególne okresy sprawozdawcze (na koniec miesiąca), w terminie umożliwiającym sporządzenie w terminie sprawozdań i rozliczeń;
- 3) wpłaty i wypłaty gotówką, czekami i weksłami obcymi ujmuje się w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały bez pozostawienia miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany.

Ewidencja analityczna operacji związanych ze świadczeniami z tytułu funduszu alimentacyjnego prowadzona jest w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Stegnie. GOPS sporządza miesięczną informację z zakresu w/w świadczeń alimentacyjnych, którą następnie przekazuje do Referatu Finansowo – Budżetowego w Urzędzie Gminy w Stegnie celem przeprowadzenia weryfikacji.

1. Zakładowy plan kont.

Zakładowy plan kont dla organu stanowi załącznik Nr 1 do niniejszych zasad rachunkowości.

Zakładowy plan kont dla jednostki stanowi załącznik Nr 2 do niniejszych zasad rachunkowości.

VI Postanowienia końcowe

Przyjęte zasady rachunkowości wynikające z przepisów:

- 1) Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. 2013, poz. 330 z późn. zm.).
- 2) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. 2013, poz. 885 z późn. zm.);

- 3) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2014 poz. 119);
- 4) 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 (tekst jednolity Dz.U. 2013 poz. 289 z późn. zm.)
- 7) Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. 2015 poz. 613 z późn. zm.)

W sprawach nieuwzględnionych w przyjętych zasadach rachunkowości, stosuje się odpowiednio przepisy zawarte w przepisach wyżej wymienionych.

PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY STEGNA
II Zasady funkcjonowania kont
PLAN KONT DLA JEDNOSTKI
URZĄD GMINY STEGNA

I Wykaz kont

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
- 245 Wpływy do wyjaśnienia
- 250 Należności finansowe
- 260 Zobowiązania finansowe
- 290 Odpisy aktualizujące należności
- 901 Dochody budżetu
- 902 Wydatki budżetu
- 903 Niewykonane wydatki
- 904 Niewygasające wydatki
- 909 Rozliczenia międzyokresowe
- 960 Skumulowane wyniki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu
- 962 Wynik na pozostałych operacjach
- 968 Prywatyzacja

KONTA POZABILANSOWE

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

II Zasady funkcjonowania kont

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Konto 133 służy również do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych. Zapisy na koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje

się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako „pomyłki bankowe.” Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Po stronie Wn konta 133 ujmuje się:

- 1) wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu (Ma konto 901);
- 2) spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (ma konto 901);
- 3) wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu (Ma konto 134);
- 4) wpływy środków pieniężnych z tytułu zaciągniętych pożyczek (Ma konto 260);
- 5) lokaty dokonywane ze środków budżetu (subkonto do konta 133 (Ma konto 133);
- 6) środki na niewygasające wydatki (Ma konto 135).

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się:

- 1) wypłaty z rachunku budżetu (Wn konto 901)
- 2) wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) (Wn konto 902);
- 3) wpłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134;
- 4) likwidacja lokaty (subkonto do konta 133);

Do konta 133 prowadzi się ewidencję analityczną o strukturze 133-xxxx (podział według potrzeb)

Uzyskane przez jednostki budżetowe Gminy zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych są przyjmowane na rachunki bieżące dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu Gminy. Zwroty wydatków uzyskane przez jednostki budżetowe z budżetu UE oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, poniesionych na programy i projektu realizowane z udziałem tych środków, są przyjmowane na rachunki bieżące dochodów i podlegają odprowadzeniu na dochody budżetu Gminy.

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

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

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się:

- 1) spłatę kredytu (Ma konto 133),
- 2) umorzenie kredytu (Ma konto 962)

Na stronie Ma konta 134 księguje się:

- 1) kredyt bankowy na finansowanie budżetu (Wn konto 133)
- 2) odsetki od kredytu bankowego (Wn konto 909)

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych. Do konta 134 prowadzi się ewidencję analityczną o strukturze 134-xxxx według podmiotów udzielających kredyt.

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 dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się:

- 1) wpływ środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133

Na stronie Ma konta 135 księguje się:

- 1) wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225. Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

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

- 1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego;
- 2) kwot wpłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, a w przypadku potwierdzenia przez bank wpłaty w następnym okresie sprawozdawczym;
- 3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Po stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze (Ma konto 224, 901). Na stronie Ma konta 140 ujmuje się zmniejszenie stanu środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu (Wn konto 133).

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych, a także do ewidencji rozliczeń z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133. Do konta 222 prowadzi się ewidencję analityczną o strukturze 222 – xx dla każdej jednostki budżetowej.

222 – 01 Rozliczenie dochodów budżetowych – Zespół Szkół w Stegnie

222 – 02 Rozliczenie dochodów budżetowych – Szkoła Podstawowa w Jantarze

222 – 03 Rozliczenie dochodów budżetowych – Gimnazjum im Na Bursztynowym Szlaku w Mikoszewie

222 – 04 Rozliczenie dochodów budżetowych – Zespół Szkół w Tujsku

222 – 05 Rozliczenie dochodów budżetowych – Zespół Szkolno Przedszkolny w Drewnicy

222 – 07 Rozliczenie dochodów budżetowych – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

w Stegnie 222 - xx według potrzeb

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

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez jednostki wydatków budżetowych, a także do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków pomocowych. 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. Do konta 223 prowadzi się ewidencję analityczną o strukturze 223 – xx dla każdej jednostki w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z tytułu przelanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Kontami pomocniczymi konta 223 są:

223 – 01 Urząd Gminy Stegna

223 – 03 Rozliczenie wydatków budżetowych – Szkoła Podstawowa w Jantarze

223 – 04 Rozliczenie wydatków budżetowych – Zespół Szkół w Tujsku

223 – 05 Rozliczenie wydatków budżetowych – Zespół Szkolno Przedszkolny w Drewnicy

- 223 – 06 Rozliczenie wydatków budżetowych –Gimnazjum im. Na Bursztynowym Szlaku w Mikoszowie
- 223 – 07 Rozliczenie wydatków budżetowych – Zespół Szkół w Stegnie
- 223 – 08 Rozliczenie wydatków budżetowych –Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Stegna
- 223 – xx według potrzeb

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

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

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

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu gminy;
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów;
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji;
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa. Ewidencja szczegółowa do konta 224 umożliwia ustalenie stanu i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. Kontami pomocniczymi konta 224 są:

224 – 0100 Rozrachunki budżetu – Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych

224 – 0200 Rozrachunki budżetu – Pomorski Urząd Wojewódzki (udostępnienie danych osobowych)

224 – 0210 Rozrachunki budżetu – Pomorski Urząd Wojewódzki (zaliczka alimentacyjna)

224 – 0220 Rozrachunki budżetu – Pomorski Urząd Wojewódzki (fundusz alimentacyjny)

224 – 0230 Rozrachunki budżetu – Pomorski Urząd Wojewódzki (fundusz alimentacyjny w przypadku, gdy dłużnik alim. Przebywa w Zakładzie Karnym lub gdy nie można namierzyć Gminy dłużnika)

224 – 0240 Rozrachunki budżetu – Pomorski Urząd Wojewódzki (odsetki od funduszu alimentacyjnego)

224 – 03xx Rozrachunki budżetowe – Dochody – Urzędy Skarbowe

224 – 0500 Rozrachunki budżetu – z tytułu podatku VAT

224 – xxxx według potrzeb Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez jednostki niewygasających wydatków. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych .

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się:

- 1) wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904;
- 2) przelewy środków niewykorzystanych, w korespondencji z kontem 135

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków. Saldo Wn konta 225 oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260. Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów. Konta pomocnicze do konta 240 to:

240 – 010 Pozostałe rozrachunki – pomyłki bankowe

240 – 020 Pozostałe rozrachunki – prowizje bankowe, opłaty komornicze

240 – 030 Pozostałe rozrachunki – rozrachunki z sołtysami

240 – xxx według potrzeb

Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

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

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie kwoty wyjaśnionych wpłat na konto ujmujące należność, których dotyczą wpłaty,
- zwroty kwot uznanych w toku wyjaśnienia za nienależne (Ma konto 133)
- zwrot kwot dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta niż rachunek bieżący jednostki (Ma konto 135,139)

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

Ewidencję analityczną prowadzi się według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat.

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

Konto 250 – „Należności finansowe” Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na koncie 250 ujmuje się także rozliczenia z tytułu gwarancji i poręczeń udzielanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Jeżeli spłata za dłużników, w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami, nastąpiła z rachunku budżetu – księgowanie należności z tego tytułu następuje pod datą wyciągu bankowego. Jeżeli spłata za dłużnika nastąpiła z rachunku bieżącego urzędu, księgowanie na koncie 250 następuje na podstawie sprawozdania Rb-28S pod datą ostatniego dnia okresu sprawozdawczego. Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma ich zmniejszenie. Ewidencja analityczna prowadzona do konta 250 według struktury 250 – xx powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe” Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych. Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych (Ma konto 133). Na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych (Wn 133). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Konto 260 może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności” Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszone wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 – „Dochody budżetu” Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a także do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych. Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961. Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222;
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224;
- 3) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;
- 4) z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133.

5) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133.

6) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Do konta 901 prowadzi się ewidencję analityczną o strukturze: 901 – xxxxx – xxxx według podziałek klasyfikacji budżetowej 901 – xxxxx – xxxx – xx dalszy podział według potrzeb. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”.

Konto 902 – „Wydatki budżetowe” Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu, a także ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych. Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223;

2) własne w korespondencji z kontem 223. Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961. Do konta 902 prowadzi się ewidencje analityczną o strukturze: 902 – xxxxx – xxxx według klasyfikacji budżetowej. 902 – xxxxx – xxxx – xx według potrzeb.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”.

Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”.

Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków. Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225;

2) Przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe (Wn konto 901).

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

Konto 909 – „Rozliczenie międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260). Na stronie Ma – przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostek samorządu terytorialnego. Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu” Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903. Pod datą ostatniego roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 901. W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości. Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki. W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu. Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności:

- 1) koszty finansowe;
- 2) pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody finansowe;
- 2) 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 Wn konta 962 przenosi się na konto 960.

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 tytułu prywatyzacji. Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej i tytułów prywatyzacji. Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

1. Konta pozabilansowe

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

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

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu. Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu .

Saldo ma konta 991 określa w ciągu roku wysokości planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się Wn konta 991.

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian. Po stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki. Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Konto 993 – „Rozliczenie z innymi budżetami”

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

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

Na stronie ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane z innych budżetów. Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności z innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.

PLAN KONT DLA JEDNOSTKI URZĄD GMINY STEGNA

I Wykaz kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 Majątek trwały

011 Środki trwałe

013 Pozostałe środki trwałe

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
oraz zbiorów bibliotecznych

073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 Kasa

130 Rachunek bieżący jednostki

135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

139 Inne rachunki bankowe

140 Krótkoterminowe aktywa finansowe

141 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 Rozrachunki i rozliczenia

201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 Rozliczenie dochodów budżetowych

223 Rozliczenie wydatków budżetowych

224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

225 Rozrachunki z budżetami

226 Długoterminowe należności budżetowe

229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 Pozostałe rozrachunki

290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 Materiały i towary

300 Rozliczenie zakupu

- 310 Materiały
- 330 Towary
- 340 Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów

Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

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

Zespół 6 Produkty

- 600 Produkty gotowe i półfabrykaty
- 620 Odchylenia od cen ewidencyjnych produktów
- 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 Przychody, dochody i koszty

- 700 Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 730 Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu
- 750 Przychody finansowe
- 751 Koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody operacyjne
- 761 Pozostałe koszty operacyjne
- 770 Zyski nadzwyczajne
- 771 Straty nadzwyczajne

Zespół 8 Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 Fundusz jednostki
- 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 820 Rozliczenie wyniku finansowego
- 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 853 Fundusze celowe
- 855 Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 Wynik finansowy
- 870 Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

II Konta pozabilansowe

091 Środki trwale w likwidacji

092 Środki trwale obce

093 Środki trwale własne

291 Należności warunkowe

292 Zobowiązania warunkowe

293 Weksle obce dyskontowane lub indosowane

975 Wydatki strukturalne

976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami

980 Plan finansowy wydatków budżetowych

981 Plan finansowy niewygasających wydatków

990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II Opis kont i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposób wyceny aktywów i pasywów

1) Zespół 0 „Majątek trwały”

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

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

Konto 011 „Środki trwale”

Za środki trwale uznaje się stanowiące własność lub współwłasność nieruchomości (grunty, budynki, budowle, lokalne, inwestycje w obcych środkach trwałych), maszyny i urządzenia, środki transportu, kompletne i zdadne do użytku przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok, które są umarzone według stawek amortyzacyjnych ustalonych w rozporządzeniu Ministra Finansów.

Na koncie 011 ewidencjonuje się środki trwale o wartości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartość początkowa środków trwałych obejmuje cenę ich nabycia lub koszt wytworzenia, w przypadkach darowizny lub nabycia w inny nieodpłatny sposób wartość rynkową z dnia nabycia.

Środki trwale wprowadza się lub wyksięguje z ewidencji pod datą sporządzenia dokumentu z prawidłowego przebiegu udokumentowania operacji gospodarczej bądź finansowej, tj. pod datą sporządzenia protokołu przekazania do użytku, daty protokołu likwidacji, daty zakupu lub sprzedaży na podstawie faktury. Inwestycje w obcych środkach trwałych księgowane są na koncie 011. Są to koszty poniesione w celu przystosowania obcego obiektu (np. wdzierżawionego) dla potrzeb użytkownika. Nakłady te polegają np. na przebudowie urządzeń w budynkach, wykonaniu nowej instalacji wodociągowej, montażu urządzeń magazynowych itp. Zakres prac wchodzących w pojęcie inwestycji w obcych środkach trwałych określają kryteria techniczne. Aby inwestycja w obcych środkach trwałych mogła być zakwalifikowana do środków trwałych inwestora musi spełniać dwa istotne warunki:

- 1) czas użytkowania zmodernizowanego (zaadaptowanego) obiektu winien być dłuższy niż jeden rok,

2) wykonane roboty winny być kompletne, a ich efekty podlegać długotrwałemu użytkowaniu.

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.

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:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu lub z zakończonych środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz otrzymanych w trwały zarząd lub w nieodpłatne używanie od Skarbu Państwa albo samorządów terytorialnych, a także z tytułu darowizny lub spadku (Ma konto 080,800), dowód księgowy – OT;
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych (Ma konto 800), dowód księgowy OT;
- 3) nieodpłatnie otrzymane (Ma konto 800), dowód księgowy PT;
- 4) ujawniona nadwyżka inwentaryzacyjna (Ma konto 240) według ceny na podstawie kosztorysów lub komisyjnego szacunku (wartość godziwa), dowód księgowy – OT;
- 5) zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej środka trwałego (Ma konta 080), dowód księgowy – OT;
- 6) urzędowe zwiększenie wartości początkowej (Ma konto 800), aktualizacja, dowód księgowy – PK łącznie z wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zwiększeniu wartości początkowej;
- 7) zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt. 2 Ordynacji podatkowej (Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych).

Na stronie Ma konta 011 księguje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia do wysokości dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071) - wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800), dowód księgowy – LT;
- 2) Sprzedaż środka trwałego: - dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071), - wartość nieumorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800) również (Ma konto 760) według wartości godziwej; dowód, faktura VAT, PK oraz akt notarialny w przypadku nieruchomości;
- 3) Urzędowe zmniejszenie wartości początkowej (Wn 800) – aktualizacja,
dowód księgowy PK łącznie ze sporządzonym wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zmniejszeniu wartości początkowej. Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest na nośnikach komputerowych w programie o nazwie PUMA – Środki trwałe, która umożliwia:
 - 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
 - 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
 - 3) należyte obliczenie umorzenia.

Konto 011 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku aktualizacji wyceny lub inwestycji ulepszonej.

Do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą:

- 1) indywidualne karty obiektów inwentarzowych,
- 2) rejestry umorzeniowe.

Do konta 011 prowadzi się odrębną analitykę o strukturze: 011 – xx jako zapłata należności podatkowych przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych w trybie art. 66 § 1 pkt. 2 Ordynacji

podatkowej 011 – xx według grup rodzajowych środków trwałych. Nr pozycji przychodu staje się numerem inwentarzowym obiektu.

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych nieujętych na koncie 011.

Do pozostałych środków w używaniu trwałych zalicza się przedmioty o wartości stanowiącej równowartość od 500 zł i przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, stanowiące trwałe wyposażenie placówki **oraz bez względu na wartość:**

- 1) odzież i umundurowanie (o normatywnym okresie używania dłuższym niż jeden rok);
- 2) meble i dywany.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji (Ma konto 201 lub 080-pierwsze wyposażenie);
- 2) nadwyżki środków trwałych w używaniu ujawnione (Ma 240);
- 3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych (Ma konto 760, 072);

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania (Wn konto 072);
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu (Wn konto 240);

Księgowania na stronie Wn konta 013 są dokonywane na podstawie dowodów lub protokołów zdawczo-odbiorczych, wyceny nieodpłatnie otrzymanych lub ujawnionych środków oraz innych dowodów uzasadniających zwiększenie wartości pozostałych środków trwałych. Księgowania na stronie Ma konta 013 są dokonywane na podstawie dowodów uzasadniających rozchód pozostałych środków trwałych, dowodów lub protokołów zdawczo-odbiorczych, likwidacji, sprzedaży, niedoboru, przeceny. W przypadku braku możliwości uzyskania dowodu podpisanego przez kontrahenta placówka wystawia dowód własny zaakceptowany przez kierownika jednostki.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest na nośnikach komputerowych w programie jak dla konta 011, która umożliwia ustalenie wartości poszczególnych przedmiotów lub ich grup oraz ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono pozostałe środki trwałe.

Przedmioty długotrwałego używania o wartości stanowiącej równowartość niższą niż 500 zł ujmuje się wyłącznie w pozaksięgowej komputerowej ewidencji ilościowej. Dla każdego pomieszczenia biurowego prowadzona jest również oddzielna ewidencja ilościowa (w formie zeszytu) zakupu materiałów i urządzeń. Przyjęcie zakupu pracownik dokumentuje podpisem w ewidencji danego pomieszczenia. Ewidencję ilościową dla każdego pomieszczenia prowadzi się na stanowisku: pomoc administracyjna ds techniczno kancelaryjny. Zakup umundurowania i sprzętu w Ochotniczej Straży Pożarnej ewidencjonuje się na koncie 013 według poszczególnych jednostek oraz dodatkowo prowadzi się imienną „Kartę mundurowo-sprzętową” każdego członka OSP Gminy Stegna. Imienne karty prowadzone są przez merytorycznego pracownika odpowiedzialnego za sprawy OSP. Wpisu do karty dokonuje się na podstawie rachunku, na którym osoba odpowiedzialna dokonuje zapisu o zaewidencjonowaniu w karcie mundurowo-sprzętowej z podaniem nazwiska osoby, dla której dokonano zakupu. Na rachunku osoba merytoryczna odpowiedzialna za sprawy OSP wpisuje adnotacje o zaewidencjonowaniu zakupu na karcie mundurowo sprzętowej. Konto 013 wykazuje saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych stanowiących wyposażenie placówki.

Pozostałe środki trwałe umarza się jednorazowo w dniu wydania do używania.

Konto 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Konto 015 służy do ewidencji stanu zwiększeń lub zmniejszeń wartości mienia przyjętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej, czyli zakładzie budżetowym lub gospodarstwie pomocniczym.

Na stronie Wn konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 015 organ założycielski lub organ nadzorujący ujmują w szczególności:

- 1) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej 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;
- 2) Korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami. Ewidencja szczegółowa może zawierać również dane z ewidencji pozabilansowej. Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub innej jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nie przekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nie przejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na koncie tym ewidencjonowane są opłaty za nabycie praw autorskich lub licencji na używanie oprogramowania. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie przychody, tj. zwiększenia, ich stanu wartości początkowej, w szczególności:

- 1) przychody wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji – (Ma konto 080);
- 2) przychody z zakupu wartości niematerialnych i prawnych (Ma konto 201);
- 3) darowizny nieodpłatnie otrzymanej (Ma konto 800, 760);
- 4) wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 §1 pkt. 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Po stronie Ma – księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej, a w szczególności: -

- rozchód wartości niematerialnych i prawnych gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne lub sprzedane:

a) podstawowych umarzanych stopniowo

- wartość dotychczasowego umorzenia z tytułu amortyzacji planowej i odpisów aktualizujących (Wn konto 071);

- wartość nieumorzona (Wn konto 800);

b) pozostałych umorzonych w 100% (Wn konto 072).

Do konta 020 prowadzi się ewidencję analityczną o strukturze:

020 – xx podział tytułów – np. licencjonowane programy komputerowe

020 – xx nabycie przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych w trybie art. 66 § 1 pkt. 2 Ordynacji podatkowej. Szczegółowy wykaz programów prowadzi się na nośnikach komputerowych jak dla konta 011 i 013.

W księgach rachunkowych nabyte lub powstałe składniki wycenia się na dzień nabycia lub wytworzenia według cen nabycia, w przypadku otrzymania od innych jst – w wartości wyrażonej w decyzji o przekazaniu majątku a w przypadku otrzymanych darowizn – w cenie rynkowej takiego samego lub podobnego składnika.

Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

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

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

Na koncie 030 ujmuje się w szczególności:

- 1) akcje, udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- 2) inne długoterminowe aktywa finansowe o terminie wykupu dłuższym niż rok. Jako długoterminowe aktywa finansowe rozumie się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowych. Są to w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz zostały nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych – wg ceny nominalnej, dowód akt notarialny. Na stronie Wn konta 30 ujmuje się zwiększenia z tytułu:
 - 1) nabycia długoterminowych papierów wartościowych za środki pieniężne (Ma konto 130);
 - 2) wartości nominalnej udziałów objętych za:
 - a) środki pieniężne (Ma konto 130),
 - b) wkłady niepieniężne w postaci mienia ze zlikwidowanych jednostek (wartość ujmowana na koncie 015 po wycenie) (Ma konto 800), równoległy zapis Wn 855, Ma 015),
 - 3) podwyższenie wartości udziałów (akcji) z kapitału zapasowego lub rezerwowego na kapitał udziałowy lub akcyjny jednostki, w której dana jednostka ma udziały (akcje) (Ma konto 750);
 - 4) kapitalizowane odsetki od obligacji (Ma konto 750),
 - 5) akcje (udziały) objęte za wkłady niepieniężne, poprzez przekazanie składników majątkowych (środków trwałych) w wartości rynkowej (Ma konto 800).

Na stronie Ma konta 030 księguje się zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych z tytułu:

- 1) rozchód sprzedanych akcji i udziałów w cenie zakupu/nabycia bez dokonanych uprzednio odpisów z tytułu utraty wartości (wartość w cenie sprzedaży księgujemy się Wn 130, 240 Ma 750);
- 2) rozchód sprzedanych akcji i udziałów w cenie zakupu/nabycia, dla których dokonano wcześniej odpisu z tytułu utraty wartości:
 - wyksięgowanie dokonanego odpisu z tytułu trwałej utraty wartości (Wn 073)
 - rozchód składnika aktywów finansowych w wartości netto(Wn 751)
- 3) rozchód obligacji wykupionych przez emitenta lub sprzedanych (wartość ewidencyjna z uwzględnieniem naliczonych odsetek) (Wn konto 751), wpływ środków (Wn 130 Ma 750);
- 4) uzyskane w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje), składniki masy likwidacyjnej lub upadłościowej w postaci:
 - środków pieniężnych (Wn konto 130),
 - środków trwałych wartość wg wyceny (Wn konto 011),
 - pozostałych środków trwałych (Wn konto 013), równoległy zapis (Wn 800 Ma 072)
 - materiałów (Wn 310).

5) przekwalifikowanie obligacji z długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych . (Wn konto 140).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów. Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

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

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych (za wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub ustalonych przez kierownika jednostki. Umorzenia dokonuje się raz na koniec roku obrotowego. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400. Zapis równoległy Wn konto 800, Ma konto 761. Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia umorzenia.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- 1) dotychczasowe umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, wycofanych z eksploatacji w wyniku:
 - a) pozostawienia środków trwałych w stan likwidacji na skutek zniszczenia i zużycia (Ma konto 011),
 - b) rozchodowania podstawowych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo (Ma konto 020),
 - c) sprzedaży, nieodpłatnego przekazania: - środków trwałych (Ma konto 011), - wartości niematerialnych i prawnych (Ma konto 020),
 - d) rozchodowania z tytułu niedoborów: - środków trwałych (Ma konto 011), - wartości niematerialnych i prawnych (Ma konto 020),
 - e) przekazania jako udziału w spółce na podstawie decyzji właściwego organu (Ma konto 011)

Na stronie Ma konta 071 księguje się:

- 1) bieżące odpisy umorzeniowe podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 400);
- 2) stwierdzonych nadwyżek;
- 3) dotychczasowe umorzenie otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub zakładu budżetowego: - środków trwałych (Wn konto 011), - wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo (Wn konto 020),
- 4) zwiększenie umorzenia w związku z podwyższeniem (tytułu aktualizacji) wartości początkowej środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu (na podstawie stosownego zarządzenia Ministra Finansów) (Wn 800).

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do konta 011 i 020. Do kont 011, 020, 071 prowadzi się wspólną ewidencję szczegółową. Konto 071 może wykazywać saldo ma, które oznacza stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wysokości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie dokonywane jest w korespondencji z kontem 401. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

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

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, dotyczące środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych niskowartościowych, w wartości do 3 500 zł.

Konto 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji skutków trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych ewidencjonowanych w cenie nabycia. Te odpisy aktualizujące dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego. Na stronie Wn konta 073 księguje się:

- 1) przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych, jeżeli ich ewidencję prowadzi się w cenach nabycia (zakupu) (Ma konto 750);
- 2) korekty ceny nabycia (zakupu) o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości: -
w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności (Ma konto 030) - w razie przekwalifikowania ich do krótkoterminowych (Ma konto 030). Na stronie Ma konta 030 księguje się odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych, jeżeli ich ewidencję prowadzi się w cenach nabycia (zakupu) (Wn konto 751).

Skutki przeszacowania aktywów finansowych, powodują wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych, zwiększają kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny. Obniżenie wartości aktywów finansowych, uprzednio przeszacowanej do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny (jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była do dnia wyceny rozliczona), zmniejsza ten kapitał (fundusz). Jeżeli wartość zbytych aktywów finansowych zaliczanych do aktywów trwałych była uprzednio przeszacowana albo wyceniana w cenie (wartości) rynkowej, lub w cenie nabycia (w zależności od tego, która z nich była niższa, zaś skutki takiej wyceny ujęto w sposób przedstawiony wyżej), to nadwyżkę z tytułu przeszacowania ustala się i rozlicza z kapitałem (funduszem) z aktualizacji wyceny. Przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych aktywów finansowych, które uprzednio były przeszacowane, a skutki przeszacowania ujęte w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny, to nie rozliczoną na dzień przekwalifikowania nadwyżkę z tytułu przeszacowania długoterminowych aktywów finansowych, zalicza się do kosztów lub przychodów finansowych. Konto 073 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe (udziały i akcje).

Konto 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty. Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych.

Na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych przez jednostkę na mające powstać nowe środki lub zwiększające wartość już istniejących środków trwałych. Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

- 1) nabycia gruntów i innych składników rzeczowych majątku trwałego oraz koszty ich budowy i montażu;
- 2) dokumentacji projektowej inwestycji;
- 3) pomiarów geodezyjnych i geologicznych;
- 4) przygotowania terenów pod budowę;
- 5) ulepszenia już istniejących podstawowych środków trwałych;
- 6) transportu, załadunku i wyładunku oraz montażu;
- 7) nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy;
- 8) nie podlegający odliczeniu lub zwrotowi podatek VAT;
- 9) inne koszty związane bezpośrednio z inwestycją.

Koszty środków trwałych w budowie rozlicza się w terminie oddania do używania powstałych w wyniku inwestycji składników majątku trwałego, jednak nie później niż do dnia zakończenia i rozliczenia inwestycji.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie (Ma konto 800);
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego (Ma 240);

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

- 1) środków trwałych (Wn 011);
- 2) wartość niematerialnych i prawnych (Wn 020);
- 3) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie (Wn 800);

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Koszty inwestycji, które nie dały efektu gospodarczego, podlegają odpisaniu nie później niż do końca roku, w którym ustalono, że inwestycja nie dała efektu lub że odstąpiono od jej kontynuowania na podstawie decyzji Wójta.

Poniesione koszty pośrednie wspólne dla kilku obiektów inwentarzowych (np. dokumentacji, badań, pomiarów, opłat, nadzoru itp.) rozlicza się na poszczególne obiekty w proporcji do sumy kosztów bezpośrednich poniesionych na poszczególne obiekty dominujące w kosztach. Do konta 080 prowadzi się ewidencję analityczną o strukturze: 080 – xxxxx – xxxx według klasyfikacji budżetowej 080 – xxxxx – xxxxx – 00 dalszy podział na poszczególne zadania inwestycyjne. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty niezakończonych środków trwałych w budowie (inwestycji).

Zespół 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

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

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

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

Konto 101 „Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki. W Gminie Stegna na koncie tym ewidencjonuje się również przychód gotówki. Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe. Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w obcej walucie. Księgami pomocniczymi do konta 101 są raporty kasowe, które sporządza się oddzielnie dla każdego rachunku bankowego, które pozwolą ustalić:

- 1) stan gotówki wyrażonej w walucie polskiej,
- 2) stan gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonej w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce,

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

Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Konto służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym.

W Urzędzie Gminy konto **130** jako bankowe służy tylko do realizacji **wydatków** w oparciu o wyciągi bankowe. Dodatkowo do konta tego utworzono subkonto 130 – 1 dla dochodów ujmowanych memoriałowo (jako wtórne) na podstawie dokumentów PK sporządzonych w oparciu o dokumenty bankowe konta 133.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych:

- 1) otrzymanych na realizację własnych wydatków budżetowych, zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101,221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1,2,3,4,7 lub 8,
- 2) zrealizowane wydatki objęte planem wydatków niewygasających w zakresie przyjętym do wykonania w urzędzie.

Ewidencję analityczną do konta Ma **130** o strukturze: 130 – xxxxx – xxxx prowadzi się według klasyfikacji budżetowej, 130 – xxxxx – xxxx – xx dalszy podział według potrzeb np. według zadań inwestycyjnych. Zapisy na koncie Ma 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Na stronie Wn konto 130 – 1 ujmuje się memoriałowo na podstawie dokumentów PK sporządzonych w oparciu o dokumenty bankowe do konta 133 dochody jednostki, w tym wpływy z podatków w korespondencji ze stroną Ma konta 221. Na podstawie sprawozdań finansowych o dochodach konto 130 – 1 przeksięgowuje się na dzień 31 XII każdego roku na konto 800 „Fundusz jednostki” Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;
- 2) dochodów budżetowych;

Konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- 2) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Uzyskane przez jednostkę budżetową zwroty wydatków dokonanych w roku bieżącym przyjmowane SA na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków w roku bieżącym.

Konto 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

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

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpłata równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Ma konto 240, 851);

- 2) wpływy należności za świadczenia działalności finansowej z funduszy specjalnych (odpłatność za usługi socjalne) (Ma konto 851) przelewy z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek ujętymi jako należności (Ma 240, 234),
- 3) wpłaty darowizny pieniężnej (Ma konta 851).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- 1) zapłata zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykonywanych na rzecz funduszy specjalnych (Wn konto 201, 231, 234, 240);
- 2) przekazanie zobowiązań wobec budżetów (Wn konto 225,851,853);
- 3) przekazanie zobowiązań wobec ZUS i PFRON (Wn konto 229);

Konto 135 wykazuje saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku bankowym funduszu..

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. Na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów:

- 1) akredytyw bankowych otwartych przez jednostkę budżetową;
- 2) czeków potwierdzonych;
- 3) sum depozytowych;
- 4) sum na zlecenie;
- 5) środków obcych na inwestycje;
- 6) okresowe lokaty dotyczące wpłaty wadium.

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

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się w szczególności:

- 1) wpływ środków na pokrycie potwierdzonych czeków rozrachunkowych (Ma konto 130);
- 2) wpłaty sum depozytowych, kaucji i wadium (Ma konto 240);

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty w zakresie sum depozytowych i na zlecenie (Wn konto 240)
- 2) zobowiązania pokryte czekami potwierdzonymi (Wn konto 201, 240)
- 3) przelewy z tytułu zwrotu kaucji i wadium (Wn konto 240)

Do konta 139 prowadzi się ewidencję szczegółową o strukturze: 139 – xx według rodzaju konta 139 – xx – xx dalszy podział na kontrahentów Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów.

Konto 140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

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

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- 1) zakup obcych papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu;
- 2) przyjęcie weksła obcego na pokrycie należności;
- 3) czeki obce otrzymane na pokrycie należności.

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- 1) wartość sprzedanych krótkoterminowych papierów wartościowych (Ma konto 751);
- 2) zwrot wystawcom niezrealizowanych przez bank czeków;
- 3) wykup weksli przez dłużnika lub bank.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych. Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna zapewnić ustalenie obrotów i stanu poszczególnych rodzajów innych środków pieniężnych.

Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

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.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- 1) należności fakturowane (noty księgowo) z tytułu materiałów (Ma konto 760);
- 2) należności z tytułu kar i odszkodowań umownych związanych z dostawcami (Ma konto 760);
- 3) należności od odbiorców z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie (Ma konto 750);
- 4) zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług (Ma konto 130, 135);
- 5) odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych oraz drobnych) (Ma konto 750, 760, 080, 851, 853);
- 6) VAT należny od dokonanej sprzedaży naliczony w fakturach VAT i fakturach korygujących (Ma konto 225),
- 7) Objęte fakturą VAT kwoty zaliczek na poczet przyszłych dostaw i usług:
 - przychody przyszłych okresów (suma faktury pomniejszona o VAT) (Ma konto 840);
 - VAT należny od fakturowanej zaliczki (Ma konto 225).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- 1) wpływy należności za fakturowaną sprzedaż materiałów (Wn konto 130, 135);
- 2) zobowiązania z tytułu dostaw i robót i usług (Wn konto 310, 401-411, 080, 851, 853);
- 3) zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek i kar umownych (Wn konto 761, 751, 080, 851, 853);
- 4) odpisanie należności (Wn konto 761, 851, 853, 290) ,
- 5) należności skierowane na drogę postępowania spornego (Wn konto 240) ,
- 6) VAT naliczony przy sprzedaży (Ma konto 225).

Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Do konta 201 prowadzi się ewidencję szczegółową o strukturze 201 – xxxxxx – według kontrahentów.

Konto 201 zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań poszczególnych kontrahentów. Konto 201 ma dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności wymagalnych w przyszłych latach.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się w szczególności:

- 1) ustalone na dany rok budżetowy przypisane należności z tytułu wymagalnych w danym roku dochodów budżetowych;
- 2) zwroty nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu w korespondencji ze stroną (Ma konta 130);
- 3) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty (Ma konto 750);
- 4) wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty; zapisu dokonuje się na podstawie dowodu wpłaty (Ma 130);
- 5) przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok (Ma konto 226);
- 6) Należności z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją przez samorządową jednostkę budżetową zadań zleconych (objętych sprawozdaniem RB-27 ZZ)(Ma konto 225).
- 7) Należności z tytułu podatków i niepodatkowych dochodów budżetowych z podstawowej działalności operacyjnej (Ma konto 720);
- 8) Należności za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie (inwestycje) oraz materiały (Ma konto 760);
- 9) Przypisanie do zwrotu dotacji uprzednio rozliczonej w organie dotującym (Ma 720)

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się:

- 1) wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych (Wn 130)
- 2) odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności (Wn 700,720,750,760);
- 3) odpisy z tytułu należnego podatnikom oprocentowania z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty (Wn konta 720);
- 4) wygaśnięcie zobowiązania podatkowego z tytułu przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego o którym mowa w art. 66 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej (Wn 011, 013, 020, 310);
- 5) wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia, o którym mowa w art. 65 1 Ordynacji podatkowej (Wn 221).
- 6) Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych:
 - objętych odpisem aktualizującym , (Wn 290)
 - nieobjętych odpisem aktualizującym (Wn 751,761) ;
- 7) uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, za spłatę należności(Ma konto 245).

Jeżeli podatnicy są obowiązani okresowo wpłacać zaliczki na poczet należności bez wezwania urzędu, zaliczki powinny być zaksięgowane również jako przypisy w kwotach wpłat dokonanych za poszczególne okresy. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań (zaległości i nadpłaty) Na koncie 221 nie ujmuje się należności subwencji i dotacji zaliczonych

do dochodów budżetu. Ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych gminy. Do konta syntetycznego 221 prowadzi się konta analityczne dla każdego rodzaju podatku według klasyfikacji budżetowej. Ewidencja szczegółowa do konta 221 dla każdego rodzaju podatku prowadzona jest w księgowości podatkowej. Konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rachunków z podatnikami, inkasentami i innymi podmiotami. Konto 221 wykazuje dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach. Ewidencja analityczna do konta 221 prowadzona jest według struktury: 221 – xxxxx – xxxx – według klasyfikacji budżetowej 221 – xxxxx – xxxx – 01 przypisy 221 – xxxxx – xxxx – 02 odpisy 221/1 i kolejno według inkasentów

Do przychodów urzędu zalicza się dochody budżetu nie ujęte w planach finansowych jednostek podległych Gminy Stegna.

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji odpowiednio z kontem 130. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych. Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejski na konto 800;
- 2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130;
- 2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130. W samorządowych jednostkach i zakładach budżetowych na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego. Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

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

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:

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

Na Stronia Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontami 810;
- 3) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym w korespondencji z kontem 130. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządu terytorialnego z tytułu:

- 1) zwrotu dotacji otrzymanych w poprzednich latach;
- 2) podatku dochodowego od osób fizycznych;
- 3) podatku od towarów i usług VAT;

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się:

- należności od budżetu z tytułu funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych,
- VAT naliczony przy zakupie;
- należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami oraz innych tytułów określonych przepisami;
- zmniejszenie VAT należnego (na podstawie faktur korygujących).

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się:

- zobowiązania wobec budżetu z tytułu podatków i opłat;
- należny podatek od towarów i usług VAT od czynności obitych podatkiem;
- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Ewidencje szczegółową do konta 225 prowadzi się z wyodrębnieniem każdej jednostki, do której należy odprowadzić zobowiązania wobec budżetu, z równoczesnym uwzględnieniem podziału na tytuły rozliczeń.

W zakresie podatku od towarów i usług (VAT) prowadzi się ewidencję:

- rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT:
- a) po stronie Wn – naliczony podatek VAT podlegający w bieżącym miesiącu rozliczeniu z podatkiem należnym lub zwrotowi bezpośredniemu,
 - b) po stronie Ma należny podatek VAT podlegający obowiązkowi podatkowemu w bieżącym okresie sprawozdawczym,

Konto 225 może mieć dwa salda ustalone jako sumy sald kont ksiąg pomocniczych. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetu.

Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem a w szczególności należności z tytułu mienia likwidowanych, prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw innych podległych jednostek, należności, które zostały zabezpieczone hipoteką oraz należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności: długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221. Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221. Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności. Do konta 226 prowadzi się analitykę o strukturze: 226 – xx – według rodzaju należności Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych np. z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tyt. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty świadczeń ZUS (Ma konto 231)
- 2) przelewy składek naliczonych (Ma konto 130, 135);
- 3) odpisanie zobowiązań przedawnionych (Ma konto 760, 851,853).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- 1) należności składek ZUS, FP, PFRON (WN konto 405, 851, 853)
- 2) odpisanie należności przedawnionych i umorzonych (Wn konto 761, 851,853). Do konta 229 prowadzi się konta pomocnicze: 229 – 01, 229 – 51, 229 – 52, 229 – 53 dla każdego tytułu rozrachunków. Saldo Wn konta 229 oznacza stan należności, a saldo konta Ma – stan zobowiązań.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

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

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń (Ma konto 130);
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń (Ma konto 130)
- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń (Ma konto 130, 135)
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika na mocy ustawowych upoważnień lub zgody pisemnej pracownika (Ma konto 225, 234, 229, 240, 851).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- 1) naliczone na listach wynagrodzenia brutto
 - koszty działalności operacyjnej (Wn konto 404);
 - koszty środków trwałych w budowie (inwestycji) (Wn 080);
 - fundusze celowe i ZFŚS (Wn 851,853);
- 2) odpisanie należności przedawnionych i umorzonych (Wn konto 761, 851,853);
- 3) przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń (Wn 240). Kontem pomocniczym do konta 231 jest komputerowa imienna karta wynagrodzeń pracownika obejmująca okres roku obrachunkowego. Imienne karty wynagrodzeń powinny umożliwić ustalenie podstawy do naliczeń zasiłków, emerytur, rent oraz podatków obciążających pracownika.

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

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Do konta 234 prowadzi się konta pomocnicze umożliwiające ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę (Ma konto 130, 135);
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych;

- 3) Należności z tytułu pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (Ma konto 101,135);
- 4) Należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód (Ma konto 240);
- 5) Zapłacone zobowiązania wobec pracowników (Ma konto 130, 135).

Na stronie Ma konta 234 księguje się w szczególności:

- 1) rozliczone zaliczki i zwroty poniesionych i wyłożonych przez pracowników w imieniu jednostki (Wn konto 401-411, 080, 310,851,853);
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych (Wn 101,130,135)
- 3) należności od pracowników potrąconych w liście płac (Wn konto 231); Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

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, a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- 1) wynagrodzenie obciążające sumy na zlecenie (Ma konto 231);
- 2) zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie lub sum depozytowych (Ma konto 139);
- 3) ujawnione niedobory i szkody (Ma konto 310, 011, 012);
- 4) kompensata nadwyżek z niedoborami (Ma konto 240);
- 5) wyksięgowywanie nadwyżek pozornych (Ma konto 011, 013, 310);
- 6) roszczenia z tytułu niedoborów (Ma konto 240 – rozliczenia niedoborów);
- 7) roszczenia sporne (Ma konto 201, 234, 221);
- 8) niesłuszne obciążenie rachunku bankowego (Ma konto 130, 135);
- 9) spłata innych zobowiązań (Ma konto 130, 135).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- 1) otrzymane sumy na zlecenie, kwoty kaucji, wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wpłaty sum depozytowych (Wn konto 101,139);
- 2) ujmowane nadwyżki materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych (Wn konto 011, 013, 310);
- 3) rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku: - kompensaty z nadwyżkami (Wn konto 240), - uznania za obciążające straty lub koszty (Wn konto 771, 851, 853, 761),
- wniesienia roszczenia do sądu (Wn 240);
- 4) mylne uznanie rachunku bankowego (Wn konto 130, 135);

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić:

- 1) ustalenie sum należności i zobowiązań w stosunku do każdego kontrahenta;
- 2) rozliczenie sum na zlecenie według poszczególnych zleceń;
- 3) stanu niedoboru i szkód oraz roszczeń z tytułu rzeczowych i pieniężnych składników środków obrotowych;
- 4) stanu niedoboru i szkód oraz roszczeń dotyczących środków trwałych;
- 5) stanu nadwyżek obrotowych i środków trwałych z podziałem według poszczególnych spraw. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Jest to konto korygujące należności. Służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartości należności wątpliwych.

Nie dokonuje się odpisów aktualizacyjnych należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.

Na stronie Wn księguje się:

- 1) zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących w związku z zapłatą należności głównej i kosztów postępowania dotyczących:
 - działalności eksploatacyjnej (Ma konto 760), - operacji finansowych (Ma konto 750),
 - podatków lokalnych objętych odpisem aktualizującym (Ma konto 720),
 - funduszy celowych i ZFŚS (Ma konto 851,853).
- 2) zmniejszenie odpisu aktualizującego o kwotę roszczenia spornego w przypadku przegrania sprawy w Sądzie (Ma konto 240);
- 3) zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych (Ma konto 201, 221, 234, 240);
- 4) zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego odpisu (Ma konto 720, 750, 760).

Na stronie Ma konta 290 księguje się w szczególności:

- 1) zwiększenie odpisu aktualizującego o równowartość zwiększenia należności z tytułu zasądzonych kosztów postępowania sądowego i odsetek (Wn konto 201, 221, 234, 240);
- 2) odpis aktualizujący wątpliwe należności jednostki:
 - związanych z działalnością eksploatacyjną (Wn konto 761),
 - związanych z operacjami finansowymi (Wn konto 751),
 - z tytułu podatków lokalnych (Wn konto 720).

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Ewidencja szczegółowa do konta 290 powinna zapewnić ustalenie odpisów aktualizujących od poszczególnych należności.

Zespół 3 „Materiały i towary”

Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji zapasów materiałów (konta 310 i 340) i towarów (konta 330 i 340) oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług (konto 300). Na kontach 310 i 330 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem są odnoszone w koszty w okresie ich poniesienia. Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów i towarów na kontach 310 i 330 wycenia się według cen ewidencyjnych albo według cen zakupu nabycia. Gdy cena ewidencyjna różni się od ceny rzeczywistej, należy wyodrębnić odchylenia od cen rzeczowych na koncie 340. Rozliczenie odchyłeń następuje według zasad określonych w zakładowym planie kont.

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

Konto 310 „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji nie zużytych składników majątku obrotowego wycenionych na ostatni dzień roku obrotowego, odniesionych przy zakupie bezpośrednio w koszty (art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy rachunkowości). Wszystkie zakupione materiały pełną wartością obciąża się od razu właściwie koszty. W przypadku, gdy część z nich nie zostanie zużyta do końca roku obrotowego, to te pozostałe ilości materiałów obejmuje się spisem z natury i po wycenie odpowiednio w aktualnej cenie zakupu lub nabycia) ujmuje ich wartość na koncie 310, zmniejszając równocześnie koszty. Pod datą 31 grudnia następnego roku wartość tych zapasów odnosi się w koszty, a zapasy ujęte w następnym spisie wprowadza się na stan konta 310. Osoby na stanowiskach merytorycznych dokonując zakupu materiałów

budowlanych, wpisują je do prowadzonej przez siebie ewidencji ilościowej. Pracownicy odpowiedzialni za zakupione materiały dokonują ich rozliczenia po wykonaniu zadania i rozliczenie to przekazują do księgowości. Jeżeli materiały zostały powierzone wykonawcom to ich rozliczenie musi być sporządzone przy fakturze za wykonanie zadania. Jeżeli materiały zostały wykorzystane przez pracowników robót publicznych to rozliczenia takiego dokonuje pracownik merytoryczny przy rozliczeniu całego zadania przed sporządzeniem OT. Jeżeli roboty nadzoruje inspektor nadzoru to również zgodność rozliczenia materiałów potwierdza swoim podpisem. Zakupione części do samochodów strażackich (wyposażenie zapewniające gotowość bojową pojazdów) ewidencjonuje się w księdze pojazdów znajdujących się u pracownika merytorycznego, który fakt wpisania potwierdza na fakturze zakupu. Wyjątek stanowi zakup paliwa do samochodu OSP, straży gminnej oraz samochodu gminnego używanego do remontów dróg:

- 1) zakupione paliwo do pojazdów samochodowych Ochotniczych Straży Pożarnych ewidencjonuje się przez pracownika merytorycznego w księdze głównej materiałów pędnych, ilościowo – wartościowo dla każdego pojazdu oddzielnie. W referacie podatków i opłat lokalnych prowadzi się kartoteki ilościowo – wartościowe według poszczególnych rodzajów paliwa. Przychodu dokonuje się na podstawie rachunków zakupu a rozchodu na podstawie miesięcznych rozliczeń sporządzonych przez pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za sprawę OSP. Przy fakturze zakupu dołączony jest załącznik tj. wykaz ilości i wartości sprzedanego paliwa dla poszczególnych pojazdów oznakowanych numerem rejestracyjnym pojazdu i numerem karty. Pracownik ds. OSP dokonuje rozliczenia paliwa każdego pojazdu na podstawie kart drogowych według norm zużycia określonych Zarządzeniem Wójta i przekazuje do księgowości. W dniu 31 grudnia każdego roku komisja inwentaryzacyjna spisuje stan paliwa każdego pojazdu, a pracownik ds. OSP dokonuje jego rozliczenia i porównuje ze stanem kartoteki dla każdego pojazdu;
- 2) zakupione paliwo dla straży gminnej ewidencjonowane jest w miesięcznych książkach kontroli pracy zatwierdzonych do użytku przez Wójta. Zakupu paliwa dokonuje komendant straży na podstawie kart flotowych. Rozliczenie następuje jak w pkt.1 przez pracownika ds. OSP;
- 3) zakupione paliwo do samochodu ciężarowego przeznaczonego do robót na drogach ewidencjonowane ilościowo wartościowo i rozliczone jest przez pracownika ds. gospodarki komunalnej. Na zasadach określonych w pkt.1.

Na koncie 310 „Materiały” ewidencjonuje się zwiększenie wartości materiałów z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt. 2 Ordynacji podatkowej.

Rozchód materiału wycenia się według zasady „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło” polegającej na wycenie rozchodów według ceny zakupu kolejnych dostaw, poczynając od dostawy nabytej najwcześniej.

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących). Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowych, zgodnie z odrębnymi przepisami, funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych i strat nadzwyczajnych. Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 400 „Amortyzacja”

Konto 400 „Amortyzacja” służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz tych wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy amortyzacyjne są naliczane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. W Urzędzie Gminy Stegna środki trwałe za wyjątkiem gruntów umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz podstawowe wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się:

1) naliczone odpisy amortyzacyjne (Ma konto 071)

Na stronie Ma konta 400 ujmuje się:

1) ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych (Wn konto 071)

2) przeniesienie w końcu roku salda na wynik finansowy (Wn konto 860)

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

Konto 401 „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu jednostki. Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, Na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów energii na konto 860.

Konto 402 „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy poniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Konto 403 „Podatki i opłaty”

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

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Konto 404 „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej, innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac). Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczone do wynagrodzeń. Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

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

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

Konto 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostek budżetowych. Na koncie 410 księguje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki, finansowanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Koszty księgowane na stronie Wn konta 410 obejmują w szczególności:

- diety i koszty przejazdu radnych ,
- stypendia dla uczniów,
- dopłata do biletów dla uczniów
- inne koszty związane z funkcjonowaniem organów stanowiących jst.

Na stronie Ma konta 410 księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.

Saldo konta 410 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto nie wykazuje saldo na koniec roku obrotowego.

Konto 411 „Pozostałe obciążenia”

Na koncie 411 księguje się koszty wynikające z realizacji specyficznych zobowiązań sektora finansów publicznych w stosunku do innych instytucji i organizacji.

Na stronie Wn konta 411 księguje się w szczególności:

- wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych,
- wpłaty gmin na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego, związków gmin i związków powiatów,
- wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa,
- zwroty dotacji i subwencji otrzymanych w latach ubiegłych.

Na stronie Ma konta 411 księguje się zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów.

Saldo konta 411 na koniec roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto 411 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 490 „Rozliczenie kosztów”

Konto 490 w jednostkach nieprowadzących kont zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” służy do ujęcia:

- 1) w korespondencji z kontem 600 „Produkty gotowe i półfabrykaty” wartości wytworzonych i przyjętych do magazynu wyrobów gotowych i produkcji niezakończonych według cen sprzedaży netto;
- 2) w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” kosztów rozliczonych w czasie (w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 409, 410, 411 w wartości poniesionej;
- 3) zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”;
- 4) kosztów zgromadzonych na koncie 700 oraz kosztów niewliczanych do sprzedanych produktów i towarów, lecz wprost obciążających wynik finansowy oraz ewentualne koszty zakupu i sprzedaży towarów i materiałów ujęte na kontach: 730 i 760.

Zespół 6 „Produkty”

Konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” służy do ewidencji kosztów rozliczanych

w przyszłych okresach (rozliczenia czynne) oraz do ewidencji zaliczanych do kosztów działalności danego okresu rezerw na koszty przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwiać ustalenie:

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

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

Zespół 7 „Przychody, dochody i koszty”

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

- 1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
- 2) podatków nieujętych na koncie 403;
- 3) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych. Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

Konto 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty i inne dochody jednostki samorządu terytorialnego, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych. Na stronie Wn 720 ujmuje się odpisy dochodów budżetowych, odpisy aktualizujące należności podatkowe a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy. W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Na stronie Ma ujmuje się:

- przychody ze sprzedaży papierów wartościowych,
- przychody z udziałów i akcji,
- dywidendy,
- odsetki od udzielonych pożyczek,
- dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych,
- odsetki za zwłokę w zapłacie należności, z wyjątkiem odsetek dotyczących należności z tytułu przychodów od zaległości we wpłatach podatków lokalnych ujmowanych na koncie 720,
- dodatnie różnice kursowe,

- oprocentowania lokat terminowych i środków na rachunkach bankowych (także środków budżetu europejskiego znajdujących się na rachunkach w BGK) z wyjątkiem oprocentowania środków ZFŚS, państwowych funduszy celowych oraz depozytów i sum obcych, które powiększają odpowiednie fundusze lub wartość zobowiązań wobec właścicieli tych sum, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej.

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

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860

(Wn konto 750). Konto 750 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Konto 751 „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych – naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę zobowiązań. W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

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 700, 720, 730, 750.

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów
(w wartości cen sprzedaży bez VAT należnego);
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie (inwestycji);
- 3) pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe;
- 4) zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 760. W końcu roku obrotowego wartość pozostałych przychodów operacyjnych przenosi się na stronę Ma konta 860 i wobec tego konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

Konto 761 służy również – jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 411, 490 do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołu 6 z tytułu zwiększeń bądź zmniejszeń stanu produktów (w tym także rozliczeń międzykresowych kosztów), w korespondencji z innymi kontami niż konto 490, konta zespołu 6 oraz konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7. Na stronie Wn konta 761 (w korespondencji ze stroną Ma konta 490) ujmuje się zwiększenie stanu produktów. W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę Wn konta 490 – koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

2) na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Konto 770 „Zyski nadzwyczajne”

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych. Na stronie Wn konta 770 ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych. W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 770). Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

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 poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na stronie Ma konta 771 ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.

Na koncie 771 ujmuje się straty nadzwyczajne dotyczące także działalności socjalnej i środków trwałych w budowie (inwestycji).

W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 771). Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda.

Zespół 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

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

Konto 800 „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości:

- 1) środków trwałych umarzanych stopniowo;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo;
- 3) środków obrotowych:
 - a) środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
 - b) finansowy majątek trwały,
 - c) środki trwałe w budowie

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod data sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przeksięgowania, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje (Ma konta 810);
- 4) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 5) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia;
- 6) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Ma konto 761);
- 7) wartość nieumorzona (netto) sprzedanych, zlikwidowanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji (Ma konto 011, 020, 080),
- 8) wartość ewidencyjną inwestycji bez efektów gospodarczych (Ma konto 080);
- 9) wartość netto środków trwałych wycofanych z eksploatacji (Ma konto 011);

- 10) dotychczasowe umorzenie środków trwałych (Ma konto 071);
- 11) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych (Ma konto 011), oraz długoterminowych aktywów finansowych (Ma konto 073);
- 12) przeksięgowanie nie wydatkowanej i nie wpłaconej pobranej kwoty zaliczki w poprzednim roku budżetowym (Ma konto 234);
- 13) przeksięgowanie na koniec roku salda strony Wn konta 130.
- 14) pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych jednostek).

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego (Wn konta 860);
- 2) przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych (Wn konto 011), oraz długoterminowych aktywów finansowych (Wn konto 073);
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo oraz inwestycje (Wn konto 011,020, 080);
- 6) równowartość przyjętych środków trwałych sfinansowanych jako inwestycje z sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240.
- 7) aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek.
- 8) wartość środków obrotowych otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

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

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:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 810 księguje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800. Ewidencję szczegółową do konta 810 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej; jednostek, którym dotacje przekazano i przeznaczenia dotacji. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 840 służy do ewidencji:

- 1) przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych;
- 2) rezerw tworzonych w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta 840 księguje się:

- 1) zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy na przyszłe zobowiązania (Ma konto 751, 761);
- 2) rozliczenie przychodów międzyokresowych poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych (Ma konto 750, 760,770);

3) przeksięgowanie części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku w jednostce budżetowej (Ma konto 760).

Na stronie Ma konta 840 księguje się:

- 1) wpłaty z tytułu przychodów zaliczanych do przyszłych okresów – za usługi, które będą wykonane w przyszłych okresach, dotacji na pokrycie kosztów przyszłych okresów (Wn konto 130);
- 2) utworzenie i zwiększenie rezerwy na przyszłe zobowiązania jednostki (Wn konto 751, 761, 771);
- 3) należne a nie zapłacone kary, grzywny i odsetki za zwłokę (Wn konto 201, 234, 240, 750, 760);
- 4) przypisanie długoterminowych należności budżetowych (Wn konto 226).

Ewidencja szczegółowa konta 840 powinna być prowadzona według tytułów rezerw i dochodów przyszłych okresów tak, aby można było ustalić przyczyny ich zmniejszeń i zwiększeń. Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw na przyszłe zobowiązania i przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.

Konto 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na socjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 . „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- 1) koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną (Ma konto 101, 135, 201, 231, 234, 240).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- 1) wpływy środków z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Wn konto 135, 240);
- 2) przychody działalności socjalnej z tytułu:
 - a) odsetki bankowe (Wn konto 135),
- 3) przypisane odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych (Wn 234).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

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

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. ZFŚS jest funduszem celowym i wobec tego podstawą gospodarki finansowej środkami tego funduszu jest roczny plan. Kierunki i zasady wykorzystania środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy Stegna określa regulamin zakładowy.

Konto 853 „Fundusze celowe”

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia. Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma – przychody oraz powstałe zwiększenia funduszy. Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie. Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Konto 855 „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, przyjętego przez organ założycielski. Na stronie Wn konta 853 ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży, przekazania nieodpłatnego lub przejęcia mienia zlikwidowanych jednostek na własne potrzeby jednostki budżetowej, albo z tytułu jego likwidacji. Na stronie Ma ujmuje się stan funduszu i jego

zwiększenia o równowartości mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, w korespondencji z kontem 015. Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych i komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przyjętego przez organ założycielski lub nadzorujący, które nie zostało jeszcze przekazane spółkom oraz innym jednostkom organizacyjnym lub którego nie przyjęto na własne potrzeby jednostki obsługującej organ założycielski, a także wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

Konto 860 „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409-411;
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto;
- 3) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- 4) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740
- 5) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 6) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771;
- 7) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

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

- 1) uznanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z 490;
- 3) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740
- 4) 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 jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

Konto 870 „Podatki i obowiązkowe rozliczenie z budżetem obciążające wynik finansowy”

Konto 870 służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.

Konto 870 obciąża się;

- wartością naliczonych zobowiązań wobec budżetu lub wpłat z tytułu podatku dochodowego samorządowych zakładów budżetowych,
- nadwyżką ostatecznie naliczonych za rok zobowiązań wobec budżetu z tytułu podatku dochodowego ponad sumy wpłacone w ciągu roku na poczet tych zobowiązań. Na stronie Wn konta 870 ujmuje się zarachowane zmniejszenia wyniku, w korespondencji z kontem 225. Ewidencję szczegółową do konta 870 prowadzi się według poszczególnych rozliczeń z budżetem. W końcu roku budżetowego saldo konta 870 podlega przeniesieniu na stronę Wn konta 860.

2. Konta pozabilansowe

Konto 091 - „Środki trwale w likwidacji”

Konto 091 - „Środki trwale w likwidacji” przeznaczone jest do pozabilansowej ewidencji wartości początkowej środków trwałych postawionych w stan likwidacji z powodu ich zużycia, zniszczenia, lub przeznaczenia do sprzedaży. Pozostają one na tym koncie do momentu ich fizycznej likwidacji. Na stronie Wn konta 091 ewidencjonuje się wartość początkową środków trwałych i pozostałych środków trwałych postawionych w stan likwidacji równolegle do wyksięgowania tych środków z konta 011, 013. Podstawą dokonania zapisu jest dokument LT/LN – Likwidacja środka trwałego/pozostałego środka trwałego

Na stronie Ma konta 091 ujmuje się wartość początkową środków trwałych i pozostałych środków trwałych w momencie zakończenia ich fizycznej likwidacji np. złomowania, sprzedaży. Podstawą dokonania zapisów jest protokół komisji likwidacyjnej lub dokument sprzedaży. Ewidencja szczegółowa do konta 091 - „Środki trwale w likwidacji” prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie ilości i wartości początkowych poszczególnych środków trwałych postawionych w stan likwidacji. Konto 091 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan postawionych w likwidację środków trwałych w wartości początkowej.”

Konto 092 – „Środki trwale obce”

Konto 092 służy do pozabilansowej ewidencji wartości początkowej obcych środków trwałych będących w posiadaniu Gminy na zasadach innych niż umowa dzierżawy, najmu lub leasingu – np. użyczenie.

Konto 092 działa jak konto 011.

Ewidencja analityczna do konta 092 powinna umożliwić ustalenie ilości i wartości poszczególnych środków trwałych otrzymanych w użyczenie.

Konto 093 – „Środki trwale własne”

Konto 093 służy do pozabilansowej ewidencji wartości początkowej własnych środków trwałych Gminy przekazanych do użytkowania dla jednostek budżetowych.

Konto działa jak konto 011.

Konto 291 „Należności warunkowe” Konto 291 służy do pozabilansowej ewidencji wszelkiego rodzaju krajowych i zagranicznych należności warunkowych, tj. nie wynikających z wykonywanych umów, zleceń i zamówień, a powstałych jako skutek prowadzonej działalności, jak np. otrzymane gwarancje, umowy przedwstępne. Na koncie 291 ujmuje się również należności umorzone, ale nie przedawnione (w okresie od umorzenia do ewentualnej spłaty lub przedawnienia). Na stronie Wn konta 291 ujmuje się również należności umorzone, ale nie przedawnione (w okresie od umorzenia do ewentualnej spłaty lub przedawnienia). Na stronie Wn konta ujmuje się należności warunkowe w momencie powstania, natomiast na stronie Ma, ich wygaśnięcia. Ewidencja analityczna prowadzona do konta 291 powinna umożliwić ustalenie należności warunkowych od poszczególnych kontrahentów, z podziałem na krajowe i zagraniczne (wyrażone w walucie polskiej i w walutach obcych. Saldo Wn konta 291 wyraża stan należności warunkowych.

Konto 292 „Zobowiązania warunkowe”

Konto 292 służy do pozabilansowej ewidencji wszelkiego rodzaju krajowych i zagranicznych zobowiązań warunkowych, tj. nie wynikających z wykonanych umów, zleceń lub zamówień, a powstałych w wyniku innych czynności, jak np. udzielenia gwarancji, zawartych a nie wykonanych umów itp. – z wyjątkiem zobowiązań wekslowych. Na koncie 292 ujmuje się również uznane przez Gminę roszczenia sporne, skierowane do sądu przez kontrahentów, z tytułu nie uznanych reklamacji lub dochodzonych kar, odszkodowań, odsetek za zwłokę (w okresie od otrzymania pozwu do ich wygaśnięcia, tj. oddalenia przez sąd lub zasądzenia do zapłaty). Na stronie Wn konta 292 księguje się wygaśnięcie zobowiązań warunkowych, a na stronie Ma – ich powstanie. Ewidencja analityczna prowadzona do konta 292 powinna umożliwić ustalenie zobowiązań warunkowych wg występujących tytułów, a w tym wobec poszczególnych kontrahentów, z podziałem na krajowe i zagraniczne. Saldo Ma konta wyraża stan zobowiązań warunkowych.

Konto 293 „Weksle obce dyskontowane lub indosowane”

Konto 293 służy do pozabilansowej ewidencji weksli obcych, przekazanych innym kontrahentom (indosowanych) lub zdyskontowanych (przekazanych w zamian za gotówkę, z potrąceniem odsetek za okres od daty skupu do dnia płatności), z tytułu których Gmina ma zobowiązania warunkowe wynikające z indosowania (w okresie od przekazania weksla do jego wykupu lub zwrotu). Na stronie Wn konta 293 ujmuje się wygaśnięcie zobowiązania warunkowego w związku z wykupem weksla przez dłużnika lub jego zwrotem. Na stronie Ma konta 293 ujmuje się powstanie zobowiązania warunkowego w związku z przekazaniem weksli obcych – po ich indosowaniu – innym kontrahentom. Ewidencja analityczna prowadzona do konta 293 powinna zapewnić ujęcie każdego weksla, z uwzględnieniem jego cech określonych w przepisach oraz zawierać podział na weksle zdyskontowane i indosowane. Saldo Ma konta 293 oznacza stan zobowiązań warunkowych z tytułu zdyskontowanych i indosowanych weksli obcych.

Konto 975 „Wydatki strukturalne”

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

Ewidencja dla konta 975 prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w programie ZAAN SQL w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu.

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto służy do ujmowania rozliczenia Urzędu jako jednostki oraz organu z innymi samorządowymi jednostkami budżetowymi będącymi jednostkami organizacyjnymi Gminy Stegna.

Na stronie WN konta 976 ujmuje się według stanu na koniec roku budżetowego należności od innych jednostek będących jednostkami organizacyjnymi Gminy.

Na stronie MA – według stanu na koniec roku budżetowego ujmuje się zobowiązania wobec tych jednostek. Wzajemne należności i zobowiązania jednostek organizacyjnych podlegają wyłączeniu w łącznym bilansie Gminy Stegna.

Na stronie WN konta 976 ujmuje się koszty, a na stronie MA przychody z tytułu operacji między jednostkami a Urzędem. Dane te podlegają wyłączeniu w łącznym rachunku zysków i strat.

Na stronie WN konta 976 według stanu na koniec roku budżetowego ujmuje się również zmniejszenie funduszu Urzędu objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostek, spowodowane przekazaniem środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek budżetowych będących jednostkami organizacyjnymi Gminy, a na stronie MA ujmuje się zwiększenia funduszu Urzędu wynikającego z otrzymania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych od tych jednostek.

Dane te podlegają wyłączeniu w łącznym zestawieniu zmian w funduszu.

Podstawą zapisu księgowego są dowody wewnętrzne PK- polecenie księgowania.

Po sporządzeniu jednostkowego sprawozdania finansowego Urzędu salda konta 976 wyzerowuje się poprzez dokonanie następujących zapisów polegających na:

- ujęciu na stronie WN równowartości zobowiązań wobec innych jednostek organizacyjnych Gminy oraz równowartość otrzymanych od tych jednostek składników majątkowych zwiększających fundusz jednostki,
- zaksięgowaniu na stronie MA kosztów, a na stronie WN przychodów z tytułu operacji między jednostkami organizacyjnymi a Urzędem,
- zaksięgowaniu na stronie MA równowartości należności od innych jednostek należnych Gminie oraz równowartość przekazanych tym jednostkom organizacyjnym składników majątkowych zmniejszających fundusz jednostki.

W Urzędzie jako jednostce organizacyjnej ewidencję prowadzi na kontach analitycznych:

976-1 Wzajemne rozliczenie kosztów

976-1 Wzajemne rozliczenie przychodów

976-2 Wzajemne rozliczenie należności

976-2 Wzajemne rozliczenie zobowiązań

976-3 Zwiększenie funduszu

976-3 Zmniejszenie funduszu

Zapisy na koncie 976 stanowią podstawę do wykazania danych podlegających wyłączeniu w jednostkowym sprawozdaniu finansowym w informacjach uzupełniających istotnych do rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej. Jednostki organizacyjne objęte łącznym sprawozdaniem finansowym zobligowane są do załączenia do swych sprawozdań jednostkowych zestawień dotyczących wzajemnych wyłączeń według następującej tabeli:

Lp	Jednostka organizacyjna, której dot.	Nr dowodu Księgowego (faktury,	Nazwa	Konto	Wartość wzajemnych rozliczeń
----	--------------------------------------	--------------------------------	-------	-------	------------------------------

	operacja fin.	rachunku, noty księgowej itp.)			

Wzajemne rozliczenia między Urzędem a jednostkami organizacyjnymi, między jednostkami organizacyjnymi, z tytułu przychodów, kosztów jak i zmian w funduszu jednostek organizacyjnych należy prowadzić na bieżąco, zaś wzajemne rozliczenia z tytułu należności i zobowiązania - według stanu na koniec roku budżetowego.

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 zatwierdzony plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

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

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”

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

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

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

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

Konto 990 - „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”

Konto 990 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

Na stronie Wn konta 990 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 990 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego.

Ewidencja szczegółowa do konta 990 powinna być prowadzona w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym.

Konto 990 nie wykazuje na koniec roku salda.

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

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

Na stronie Wn konta 991 księguje się:

- 1) przypisy w wysokości należności do pobrania,
- 2) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej;

Na stronie Ma konta 991 księguje się:

- 1) wpłaty kwot pobranych, dokonanych na podstawowy rachunek budżetu Gminy
- 2) odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale nie pobranych

Na koncie 991 księgowania dokonuje się stosując zasady dwustronnego zapisu. Konto 991 obejmuje konto syntetyczne, konto analityczne prowadzone według rodzajów podatków (klasyfikacji budżetowej) i konto szczegółowe według inkasentów.

Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

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

stronie Wn konta 998 ujmuje się:

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

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążający plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym. Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.