WÓJT GMINY
MYCIELIN

ZARZĄDZENIE
WÓJTA GMINY MYCIELIN
nr 63/2015
z dnia 31 grudnia 2015 r.

w sprawie zmian w polityce rachunkowości.

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. , poz. 330 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 listopada 2015 r. zamieniającego rozporządzenie 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 RP (Dz. U. poz. 1954) **zarządza się, co następuje:**

§ 1. 1. Ustala się dla budżetu gminy Mycielin oraz Urzędu Gminy Mycielin zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych zawierające zakładowy plan kont określający :

a/ wykaz kont księgi głównej,

b/ przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,

c/ zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej,

w brzmieniu **załącznika nr 1** do zarządzenia.

2. Ustala się dla budżetu oraz Urzędu Gminy :

- metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy oraz
- ustalania wyniku finansowego

stanowiące **załącznik nr 2** do zarządzenia **.**

§ 2. Uchyla się :

- załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 18/2012 z dn. 29 czerwca 2012 r. w sprawie zmian w polityce rachunkowości ,
- załącznik nr 1 do zarządzenia nr 11/2015 z dn. 27.02.2015 r. w sprawie zmian w polityce rachunkowości.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierzam skarbnikowi i pracownikom Urzędu Gminy .

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2016 roku.

Wójt Gminy
Jerzy Kiriuszewski

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Wójta Gminy Mycielin
Nr 63/2012 z dnia 31.12.2015 r.

A. ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY MYCIELIN

KONTA BILANSOWE

Wykaz kont syntetycznych

Konta bilansowe

Zespół 1- „ Środki pieniężne"

133 Rachunek budżetu
134 Kredyty bankowe
135 Rachunek środków na niewygasające wydatki
140 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – „ Rozrachunki i rozliczenia"

222 Rozliczenie dochodów budżetowych
223 Rozliczenie wydatków budżetowych
224 Rozrachunki budżetu
225 Rozliczenie niewygasających wydatków
240 Pozostałe rozrachunki
250 Należności finansowe
260 Zobowiązania finansowe
290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 9 – „ Dochody i wydatki, rozliczenia międzyokresowe i wyniki budżetu"

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

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT

Konta bilansowe

Konto 133 - "Rachunek budżetu"

Wn	Ma
wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134	wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (sald kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134

Konto 133 "Rachunek budżetu" służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tą wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.
Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Na koncie tym należy także ujmować operacje związane z realizacją dochodów w postaci środków europejskich oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.
Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma,

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

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencja analityczna zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej i uwzględnia wymogi sprawozdawczości.
Środki przekazywane do dysponenta niższego stopnia ewidencjonuje się z podziałem na poszczególnych dysponentów w korespondencji z kontem 223.
Ewidencja szczegółowa prowadzona przy użyciu następujących konta analitycznego - rachunku lokat terminowych.

Konto 134 - "Kredyty bankowe"

Wn	Ma
- spłata lub umorzenie kredytu - dodatnie różnice kursowe ustalane od kredytów zaciągniętych w walutach obcych - spłata odsetek od kredytów bankowych	- kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego - ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych - zarachowane odsetki od kredytów bankowych

Konto 134 „Kredyty bankowe" służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów na finansowanie budżetu (kredyt i odsetki). Uruchomienie kredytu może nastąpić w drodze przekazania środków na rachunek bankowy lub w drodze realizowania zleceń płatniczych jst (BGK).
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według poszczególnych umów kredytowych.

Konto 135 - "Rachunki środków na niewygasające wydatki"

Wn	Ma
- wpływy środków w korespondencji z kontem 133	• wypłaty na pokrycie wydatków niewygasających w korespondencji z kontem 225

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie 135 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku.
Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według planu finansowego wydatków niewygasających i wg klasyfikacji budżetowej. .

Konto 140 - "Inne środki pieniężne"

Wn	Ma
- kwoty środków pieniężnych w drodze	• wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu

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

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.
Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Według sum pieniężnych w drodze.

Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Wn	Ma
- dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901	• przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w korespondencji z kontem 133

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych" służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych .
Konto 222 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań, a nie przekazanych na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 901,
- saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, a nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję szczegółową do tego konta prowadzi się dla każdej jednostki budżetowej i urzędu obsługującego organy podatkowe osobno zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, co umożliwia rozliczenie tych jednostek z tytułu zrealizowanych dochodów.

Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Wn	Ma
- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.	• wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek zgodnie z ich planami finansowymi, w korespondencji z kontem 902

Konto 223 "Rozliczenie wydatków budżetowych" służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdej jednostki osobno zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, co umożliwia rozliczanie jednostek z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych.

Konto 224 - "Rozrachunki budżetu"

Wn	Ma
- stan należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu, wynikające z okresowych sprawozdań, rozrachunki z innymi budżetami, należne dotacje i subwencje, zwrot nadmiernej subwencji i dotacji	• przekazane przez urzędy skarbowe na rachunek bieżący budżetu należności z tytułu dochodów budżetowych, rozrachunki z innymi budżetami, wpływ na rachunek bieżący budżetu należności subwencji i dotacji, zobowiązania z tytułu otrzymanej nadmiernie subwencji i dotacji

Konto 224 "Rozrachunki budżetu" jest przeznaczone do ewidencji wszelkich rozrachunków dotyczących gminy, a w szczególności:
1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu,
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.

Konto 224 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności budżetu i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań budżetu.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych tytułów i budżetów .

Konto 225 - "Rozliczenie niewygasających wydatków""

Wn	Ma
- środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków j.b.	• wydatki zrealizowane przez j.b. w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135

Konto 225 "Rozliczenie niewygasających wydatków" służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.
Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych j.b. na realizację niewygasających wydatków.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję szczegółową do konta 225 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

Wn	Ma
- należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222,223,224,225,250,260,	• zobowiązania z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222,223,224,225,250,260,
- błędy w wyciągach bankowych	• błędy w wyciągach bankowych

Konto 240 "Pozostałe rozrachunki" służy do ewidencji innych rozrachunków związanych realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222,223 224,225,250,260.
Na koncie tym ujmuje się przede wszystkim:
a) rozrachunki z tytułu sum depozytowych np. wadia, kaucji, zabezpieczenia należytego wykonywania umów,.
b) rozrachunki z tytułu sum na zlecenie,
c) mylne obciążenia: uznania rachunków bankowych.
Konto 240 może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań z tyt. pozostałych rozrachunków.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 250 - "Należności finansowe"

Wn	Ma
-powstanie i zwiększenie należności finansowych (w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek)	-zmniejszenie należności finansowych (stan nadpłat)
- odsetki od pożyczek	

Konto 250 „Należności finansowe" służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.
Konto 250 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności finansowych, saldo Ma oznacza stan nadpłat z tytułu należności finansowych.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję szczegółową prowadzi się dla poszczególnych kontrahentów według tytułów należności.

Konto 260 - "Zobowiązania finansowe"

Wn	Ma
- wartość spłaconych zobowiązań finansowych - umorzenie zaciągniętych pożyczek - zapłata lub umorzenie odsetek	- wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych - zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek

Konto 260 „Zobowiązania finansowe" służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.
Konto 260 może wykazywać dwa salda:
- saldo Wn - oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych,
- saldo Ma - oznacza stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdego kontrahenta według tytułów zobowiązań.

Konto 290 - „ Odpis aktualizujące należności"

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.
Na stronie Wn tego konta ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na **stronie Ma** ujmuje się zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.
Saldo konta oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 - "Dochody budżetu"

Wn	Ma
- przeniesienie w końcu roku, sumy dochodów budżetu na konto 961	dochody budżetu: - na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222. - na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224 (urzędu skarbowy nie rzadziej niż raz na kwartał), - z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224, - z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje w korespondencji z kontem 133, - unettowienie dochodów objętych podatkiem należnym VAT lub zapłata tego podatku do urzędu skarbowego zgodnie z deklaracją VAT 7 co m-c - pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133, - pochodzące z budżetu UE w korespondencji z kontem 133.

Konto 901 „Dochody budżetu" służy do ewidencji dochodów budżetu jst.
Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok.
Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencja szczegółową prowadzi się wg podziałki klasyfikacji budżetowej.

Konto 902 - "Wydatki budżetu"

Wn	Ma
- wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223, -wydatki realizowane z kredytu uruchamianego w formie realizacji zleceń płatniczych w korespondencji z kontem 134, - unettowienie wydatków objętych podatkiem naliczonym VAT w rozliczeniu deklaracją VAT 7.	- przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 961

Konto 902 „Wydatki budżetu" służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu jst.
Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu jst za dany rok.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Konto 903 - "Niewykonane wydatki"

Wn	Ma
- wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 904	- przeksięgowanie salda na konto 961

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

Konto 904 - "Niewygasające wydatki"

Wn	Ma
- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225, -przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe	• wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 903

Konto 904 „Niewygasające wydatki" służy do ewidencji niewygasających wydatków.
Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Konto 909 - "Rozliczenia międzyokresowe"

Wn	Ma
- koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów , - zarachowanie należnych odsetek od kredytów bankowych,	- przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencja oświatowa), - zapłata odsetek

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Konto 909 może wykazywać jednocześnie saldo Wn - wyrażające koszty dotyczące przeszłych okresów i saldo Ma - wyrażające przychody, które staną się przychodami przyszłych okresów.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencja szczegółowa do konta 909 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według tytułów.
Subwencja oświatowa przekazana w grudniu na rok następny jest księgowana zarówno w grudniu, jak i w styczniu roku następnego tylko i wyłącznie w księdze budżetu gminy (organu).

Konto 960 - "Skumulowane wyniki budżetu"

Wn	Ma
- przeksięgowanie kosztów ewidencjonowanych na koncie 962, - przeksięgowanie niedoboru budżetu z konta 961, - zwiększenia skumulowanych niedoborów budżetu, - zmniejszenia skumulowanych nadwyżek budżetu	• przeksięgowanie przychodów ewidencjonowanych na koncie 962 • przeksięgowanie nadwyżki budżetu z konta 961 • zmniejszenia skumulowanych niedoborów budżetu, • zwiększenia skumulowanych nadwyżek budżetu,

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jst.
Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.
W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jst.
Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma konta 960 - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961- "Wynik wykonania budżetu"

Wn	Ma
- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902 oraz niewykonanych wydatków w korespondencji z k. 903 - w roku następnym pod datą zatwierdzenia budżetu przeniesienie salda Ma konta 961 na konto 960	• pod datą ostatniego dnia roku budżetowego ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901 • w roku następnym pod datą zatwierdzenia budżetu przeniesienie salda Wn konta 961 na konto 960

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.
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.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Konto 962 - „Wynik na pozostałych operacjach"

Wn	Ma
- ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi	• ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu. Do kosztów finansowych ujmowanych na koncie 962 zalicza się tylko takie operacje, które nie wiążą się w roku bieżącym oraz w latach następnych z wydatkowaniem środków budżetu, a także operacje związane z wydatkowaniem środków budżetu, ale nie powodujące wystąpienia wydatków budżetu. Do kosztów finansowych zalicza się m.in. umorzenie pożyczek udzielonych, ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych. Przychodami finansowymi podlegającymi ewidencji na konie 962 są niewiążące się z wpływem środków na rachunek budżetu w danym roku budżetowym powodującym wystąpienie dochodów budżetowych. Do przychodów zalicza się min. umorzenie zaciągniętych kredytów i pożyczek, dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych. Na koniec roku konto 962 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza nadwyżkę kosztów nad przychodami, saldo Ma nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu koszty przenosi się na stronę Wn konta 960, a przychody na stronę Ma konta 960.

Konto 968 - "Prywatyzacja"

Wn	Ma
- rozchody pokryte środami z prywatyzacji	- przychody z tytułu prywatyzacji

Konto 968 służy do ewidencji przychodów i rozchodów dot. prywatyzacji . Konto 967 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji .
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej i tytułów prywatyzacji.

Konta pozabilansowe

Konto 991 - „Planowane dochody budżetu"

Wn	Ma
- zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu	- planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.
Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.
Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 992 - „Planowane wydatki budżetu"

Wn	Ma
- planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.	- zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.
Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.
Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 993 - „Rozliczenia z innymi budżetami"

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

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.
Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 - stan zobowiązań.
Na koncie tym księgować należy zobowiązanie z tytułu poręczenia pożyczki Związkowi Gmin „Czyste Miasto Czysta Gmina".

B. PLAN KONT DLA URZĘDU GMINY MYCIELIN

WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

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, 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 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
139 Inne rachunki bankowe
140 Krótkoterminowe aktywa finansowe
141 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – „ Rozrachunki i roszczenia"

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

Zespół 3 – „ Materiały i towary"

300 Rozliczenie zakupu
310 Materiały

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
490 Rozliczenie kosztów

Zespół 7 – „ Przychody i koszty ich uzyskania

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

Zespół 8- „ Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

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

Konta pozabilansowe

975 Wydatki strukturalne
976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami
980 Plan finansowy wydatków budżetowych
981 Plan finansowy niewygasających wydatków
991 Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych prze nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników
998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT

Zespól 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,
6) odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto 011 - "Środki trwałe"

Wn	Ma
• przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu lub z zakończonych inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, • przychody środków trwałych otrzymanych w trwały zarząd lub w nieodpłatne użytkowanie od Skarbu Państwa albo samorządów terytorialnych, a także z tytułu darowizny lub spadku, • przychody środków trwałych nowo ujawnionych, • nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, • zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.	• wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania, • ujawnione niedobory środków trwałych, • zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością, które są umarzane stopniowo, oraz gruntów.
Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia i podwyższenia wartości początkowej, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.
Konto 011 może wykazywać saldo Wn. które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Do konta 011 „Środki trwałe" prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą:
1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia,
2) ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych, a więc:
   - gruntów (grupa 0),
   - budynków i lokali (grupa1),
   - obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2),
   - kotłów i maszyn energetycznych (grupa 3),
   - maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania (grupa 4)
   - specjalistycznych maszyn, urządzeń i aparatów (grupa 5),
   - urządzeń technicznych (grupa 6),
   - środków transportu (grupa 7),
   - narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia (grupa 8),
   - inwentarza żywego (grupa 9).
3) ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki oraz osób odpowiedzialnych za ich stan,
4) obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych.

Do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą:
1) księga obiektów inwentarzowych,
2) szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych lub inne urządzenia ewidencyjne o tym samym przeznaczeniu,
3) tabele amortyzacyjne.

Księgę inwentarzową stanowiącą wykaz poszczególnych obiektów tworzy wydruk z programu komputerowego „Środki trwałe" i prowadzi się ją łącznie dla wszystkich środków trwałych. Program automatycznie dokonuje podziału na poszczególne grupy rodzajowe.
W księdze tej ewidencjonuje się każdy obiekt w oddzielnej pozycji.
Numer pozycji przychodu staje się numerem inwentarzowym obiektu. Przy ewidencji rozchodu środka trwałego należy podać numer pozycji przychodu.
Zapisów w księdze inwentarzowej dokonuje się w porządku chronologicznym z podaniem co najmniej następujących danych:

a) w odniesieniu do przychodu:
- daty wpisu,
- numeru inwentarzowego,
- nazwy środka trwałego oraz ewentualnej specyfikacji części składowych,
- wartości początkowej (całości lub poszczególnych części składowych, jeśli dysponuje się takimi danymi),
- wartości po aktualizacji,
- symbolu klasyfikacji środków trwałych,
- rocznej stawki amortyzacji,
- roku budowy lub produkcji,
- daty przyjęcia do używania,
- miejsca użytkowania (pole spisowe)

b) a w odniesieniu do rozchodu:
- numeru pozycji księgowania rozchodu,
- numeru pozycji przychodu (inwentarzowy) rozchodowanego środka trwałego,
- daty rozchodu,
- wartości rozchodowej.

W ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego z uwzględnieniem zmian z tytułu aktualizacji oraz zwiększeń wartości początkowej o poniesione koszty ulepszenia lub zmniejszeń z tytułu częściowej likwidacji.
Ustala się, że graniczną wartością jednostkową środka trwałego-pojedynczy egzemplarz /np. 1 komputer/ jest wartość wynikająca z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – 3.500 zł, poniżej tej kwoty zakupione środki stanowią pozostałe środki trwałe.

Konto 013 - "Pozostałe środki trwałe"

Wn	Ma
zwiększenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu: • środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji, • nadwyżki środków trwałych w używaniu, • nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.	zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072: • wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycie, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, - ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowe pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 011, 014, 016 i 017. wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące i podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do używania (umorzenie księgujemy Wn 401 Ma 072).
Na koncie 013 ujmuje się środki trwałe:
1) bez względu na wartość początkową, jeśli stanowią:
- środki dydaktyczne, w tym także środki transportu służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie (o normalnym okresie używania dłuższym niż rok),
- meble i dywany oraz inwentarz żywy.

2) o wartości początkowej nie wyższej od kwoty granicznej określonej (w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych) dla tych środków trwałych (tj. powyżej 3.500 zł), od których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania ich do używania.

Na koncie 013 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych w używaniu, jeśli podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej.

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

Konto 013 nie występuje w bilansie – korygowane jest o wartość umorzenia księgowanego na konie 072 (czyli 100% w chwili wydania do używania).

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Do konta 013 prowadzi się w oddzielnych pozycjach szczegółową ewidencję ilościowo - wartościową dla pozostałych środków trwałych o wartości od 100 zł i o okresie używalności dłuższym niż rok - do wartości równej 3.500 zł tj. księgę inwentarzową tworzy wydruk z programu komputerowego „Środki trwałe". Ewidencja ta umożliwia ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania poszczególnym osobom lub komórkom organizacyjnym (biuro) .

Konto 015 - Mienie zlikwidowanych jednostek

Wn	Ma
• wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanej lub jednostki. • korektę zwiększającą wartość mienia zlikwidowanego o nadwyżkę wartości wynikającej z wyceny ponad wartość bilansową mienia przekazanego lub sprzedanego • wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej spółce, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub nadzorującego.	• wartość mienia pozostającego po zlikwidowanej jednostce przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom. • zmniejszenie wartości mienia, które przekazano spółce do odpłatnego korzystania o różnicę pomiędzy wartością wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki a wartością ustalona w umowie ze spółką lub przekazanego innym jednostkom.

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn. które oznacza stan mienia zlikwidowanej 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.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych :

Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanej jednostki wraz z załącznikami.

Konto 020- Wartości niematerialne i prawne

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

Konto 020 służy do ewidencji stanu, przychodu i rozchodu wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne i prawne ujmuje się na koncie 020 w cenie nabycia i są to głównie licencje na programy komputerowe. Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość początkowa

przekracza kwotę 3.500 zł finansuje się ze środków na wydatki inwestycyjne i umarza się stopniowo zgodnie z ustawą wg stawek o podatku dochodowym od osób prawnych, natomiast o wartości równej lub niższej 3.500 zł finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo spisując całą wartość w koszty działalności operacyjnej w zespole 4 w miesiącu przyjęcia do używania, zaś umorzenie księguje się na koncie 072.
Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.
Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.
W bilansie saldo konta 020 wykazuje się po zmniejszeniu o zaksięgowane umorzenie na kontach 071 i 072 w zakresie dotyczącym wartości niematerialnych i prawnych.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych :
Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową – wykaz programów i licencji w taki sposób, aby można było ustalić umorzenie na koncie 071 i 072 oraz użytkowników - biura.

Konto 030 – „ Długoterminowe aktywa finansowe"

Wn	Ma
- zwiększenia	- zmniejszenia

Na koncie 030 ewidencjonuje się długoterminowe aktywa finansowe, a w szczególności akcje i inne długoterminowe aktywa finansowe, o terminie wykupu dłuższym niż rok .

Długoterminowe aktywa finansowe podlegają corocznej inwentaryzacji w ostatnim dniu roku. Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość długoterminowych aktywów finansowych posiadanych przez jednostkę.
Do konta 030 należy prowadzić *ewidencje szczegółową*, która powinna umożliwić ustalenie wartości poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

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

Wn	Ma
• zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	• zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe od środków trwałych są dokonywane w korespondencji z kontem 400. Umorzenie nalicza się od wartości początkowej wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Przy naliczaniu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, które umarza się stopniowo, obowiązują takie same zasady, jak do umorzenia środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Wn	Ma
• zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych • umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych. przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę	• zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania do używania, • umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych obciążające odpowiednie koszty, • umorzenie dotyczące nadwyżek środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie

- Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401. Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Na koncie 072 księguje się w urzędzie gminy umorzenie:

1) odzieży i umundurowania (o okresie używania powyżej roku),
2) mebli i dywanów,
3) inwentarza żywego,

- pozostałych środków trwałych (wyposażenie) i wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania (zgodnie z art. 16 ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jest to wartość początkowa równa lub niższa niż 3.500 zł).
- Na stronie Ma konta 072 księguje się naliczone 100% umorzenia pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych:

- wydanych do używania pochodzących z zakupu oraz otrzymanych nieodpłatnie z tytułu darowizn,
- przeciętnych na stan ujawnionych nadwyżek oraz dotychczasowe umorzenie używanych pozostałych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie od innych jednostek na podstawie decyzji administracyjnych.

- Na stronie Wn konta 072 księguje się zmniejszenie wartości umorzenia, odpowiadającego wartości rozrachunkowych pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych (z powodu zużycia lub zniszczenia, niedoboru, szkody, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży).

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

- Ewidencję szczegółową prowadzi się według wyodrębnionych umorzeń pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Konto 073 – „ Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe"

Konto 073 służy do ewidencji odpisów z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych ewidencjonowanych w cenie nabycia. Odpisów aktualizujących dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego. Konto 073 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe /udziały i akcje/.

Konto 080 -„Środki trwałe w budowie (inwestycje)"

Wn	Ma
ujmuje się w szczególności: • poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie, • poniesione koszty dot. przekazanych do montażu lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej, • poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,	wartość uzyskanych efektów, a w szczególności: • środków trwałych, • wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie, • można księgować także rozliczenie kosztów dot. zakupów gotowych środków trwałych.

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty inwestycyjne.
Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych np. koszty transportu, montażu.
Do inwestycji zalicza się koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż własnych nowych środków trwałych lub poniesione w związku z ulepszeniem już istniejących własnych środków trwałych, a także koszty związane z ulepszeniem obcych środków trwałych w celu dostosowania ich do potrzeb jednostki.
Na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych na mające powstać nowe podstawowe środki trwałe lub zwiększające wartość już istniejących środków trwałych oraz nowe pozostałe środki trwałe stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów sfinansowane ze środków na inwestycje.
Koszty inwestycji obejmują wartość (w cenie nabycia) wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników i wykonanych robót i usług obcych, wartość świadczeń własnych, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych przedmiotów aktywów trwałych, w tym również:
- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętych,
- naliczone za czas trwania inwestycji różnice kursowe od zaciągniętych przez inwestora zobowiązań służących sfinansowaniu zakupu lub budowy środków trwałych,
- prowizje i odsetki od zobowiązań zaciągniętych na te inwestycje,
- opłaty (np. notarialne, sądowe),
- odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związane z wykonywaną budową.

Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty:
- dokumentacji projektowej inwestycji,
- badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty np. rozbiórki,
- nabycia gruntów i innych składników rzeczowego majątku trwałego oraz koszty wnoszenia budynków i budowli, wyłącznie z ich sprzątaniem poprzedzającym oddanie do używania,
- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy inwestycji oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę,
- odszkodowania za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby inwestycyjne,
- założenia stref ochronnych,
- założenia zieleni,
- poniesione w obcych środkach trwałych, a związane z przebudową, rozbudową, modernizacją i adaptacją tych obiektów na potrzeby inwestora (użytkownika), tzw. ulepszenie obcych środków trwałych,
- ulepszenia własnych, już istniejących podstawowych środków trwałych,
- zakupu bądź wytworzenia we własnym zakresie urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu,
- transportu, załadunku i wyładunku oraz montażu,

- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- ubezpieczeń majątkowych środków trwałych w budowie,
- zagospodarowania pomelioracyjnego,
- przygotowania eksploatacji nowo budowanych zakładów lub obiektów, które poniesiono przed przekazaniem inwestycji do używania (np. szkolenie kadr dla nowych inwestycji),
- nabycia wartości niematerialnych i prawnych,
- nie podlegający odliczeniu lub zwrotowi podatek od towarów i usług (VAT) dotyczący inwestycji,
- cła i innych opłat związanych z nabyciem środków trwałych,
- inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją.

Inwestycje finansowane są bezpośrednio z rachunku bieżącego jednostki-konto 130-1 ze środków planowanych we właściwych paragrafach na majątkowe wydatki budżetowe.
Konto 080 może wykazywać saldo Wn , które oznacza koszty niezakończonych inwestycji.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Ewidencję szczegółową do konta 080 prowadzi się dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób:

1) zapewniający ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych (obiekty) oraz skalkulowanie ceny;
2) umożliwiający wycenę poszczególnych obiektów środków trwałych .

Inwestycje w toku wydatkowane z paragrafu 6050 klasyfikacji budżetowej dotyczące wszystkich jednostek Gminy realizuje urząd gminy i wydatki z tego tytułu ujmowane są na planie finansowym UG, który dokonuje księgowań z tego tytułu w swojej księdze rachunkowej. Jednostki realizują tylko zakupy inwestycyjne z paragrafu 6060.
Po zakończeniu inwestycji i oddaniu środka trwałego do użytku następuje przekazanie środka trwałego protokołem właściwej jednostce budżetowej, celem przyjęcia go na stan ksiąg rachunkowych we właściwej jednostce użytkującej ten środek.

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe"

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

1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasie i ulokowanych na rachunkach bankowych,
2) krótkoterminowych papierów wartościowych (czeków, weksli obcych),
3) udzielanych przez banki kredytów,
4) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.
Krajowe środki pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej i w takiej też wartości ujmuje się je w bilansie.
Dokumentację obrotów na rachunkach bankowych stanowią wyciągi bankowe oraz ewentualne polecenia księgowania dotyczące zapisów technicznych korygujących obroty strony Wn i Ma konta 130, które były związane z korektą błędnych zapisów oraz ze zwrotem dochodów i wydatków jednostek budżetowych.
Zapisy księgowe w jednostce musza być zgodne z wyciągiem bankowym, a więc należy ująć w ewidencji także te operacje, które wynikają z omyłek lub błędów banku, księgując je na odpowiednim rachunku bankowym w korespondencji z kontem 240 jako sumy do wyjaśnienia.
Inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych prze innej jednostki przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku obrotowego drogą pisemnego potwierdzenia zgodności stanów wykazanych w księgach ze stanami wykazanymi przez banki.

Konto 101-„Kasa"

Wn	Ma
• wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe	• rozchody gotówki i niedobory kasowe

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w obcej walucie. Wszystkie obroty gotówkowe muszą być udokumentowane źródłowymi dowodami księgowymi.
Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 umożliwia ustalenie:
1) stanu gotówki w walucie polskiej,
2) wyrażanego w walucie polskiej i obcej stanu gotówki w walucie zagranicznej, z podziałem na poszczególne waluty obce,
3) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową:
- raporty kasowe prowadzone na podstawie źródłowych dowodów kasowych wymienionych pojedynczo. Dochodowe raporty kasowe księgowane są w księdze rachunkowej urzędu gminy pod datą ostatniego dnia raportu, w tym także dokumenty źródłowej raportu (pokwitowania wpłat i odprowadzenia do banku).

Konto 130-„Rachunek bieżący jednostek budżetowych" – subkonta

Budżet gminy /organ/ i urząd gminy /jednostka/ posiadają jeden wspólny rachunek bankowy, w związku z czym księgowania na koncie 130 dotyczące wydatków i dochodów realizowanych przez urząd gminy realizowane są bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu. W związku z powyższym księdze urzędu gminy wyodrębnia się :
- subkonto dochodów 130-2 i
- subkonto wydatków 130-1.

Salda subkont na koniec roku budżetowego podlegają przeksięgowaniu na konto 800.
W związku z powyższym w księdze urzędzie gminy nie funkcjonuje konto 222 i 223.

Wn	Ma
wpływy środków budżetowych : • z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych w tym także z tytułu zwrotu wydatków z lat ubiegłych, • unettowienie dochodów objętych podatkiem należnym VAT lub zapłata tego podatku do urzędu skarbowego zgodnie z deklaracją VAT 7, • zwrot z urzędu skarbowego nadwyżki podatku naliczonego nad należnym po upływie roku obrotowego.	• zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym UG, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych, • unettowienie wydatków objętych podatkiem VAT naliczonym w rozliczeniu deklaracją VAT 7, • zwrot z urzędu skarbowego nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w roku obrotowym – unettowienie wydatków z tym związanych.

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych urzędu gminy objętych planem finansowym.
Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.
Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
A. Subkonto wydatków
Ewidencję analityczną zrealizowanych wydatków prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej w szczegółowości planu finansowego.
B. Subkonto dochodów
Ewidencję analityczną zrealizowanych dochodów prowadzi się z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej w szczegółowości planu finansowego.

Konto 135-„Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Wn	Ma
• wpływy środków na rachunki bankowe, oprocentowanie tych środków.	• wypłaty środków

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
Zapisów na koncie 135 dokonuje się na podstawie dowodów bankowych i musi zachodzić zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi. Na koncie tym obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.
Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym funduszu.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencja szczegółowa musi umożliwić ustalenie obrotów i stan środków.

Konto 139-„Inne rachunki bankowe"

Wn	Ma
• wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków • oprocentowanie	• wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i specjalnego przeznaczenia.
W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:
1) sum depozytowych (kaucje, wadia),
2) sum na zlecenie.
Na koncie 139 dokonuje się księgowań wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością urzędu, a księgowością banku.
Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję analityczną prowadzi się wg banków w których znajdują się rachunki z podziałem na tytuły oraz wg kontrahentów.

Konto 140-„Krótkoterminowe aktywa finansowe"

Wn	Ma
• zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych	• zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej.
Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję szczegółowa konta prowadzi się dla:
- poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych, ich stanu wyrażonego w walucie polskiej i obce, z podziałem na poszczególne waluty obce,
- wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 141-„Środki pieniężne w drodze"

Wn	Ma
• zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze	• zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami w różnych bankach. Na koncie tym można ewidencjonować wszystkie przepływy środków pieniężnych . Księgowanie tych środków odbywa się na bieżąco.
Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zespół 2 - „Rozrachunki i roszczenia"

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia" służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków, roszczeń oraz rozliczeń.
Konta zespołu 2 służą także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.
Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 powinna umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych według poszczególnych walut.

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Wn	Ma
• powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań	• powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń

Konto 201 służy do ewidencji wszystkich rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług w obrocie bezgotówkowym, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także związanych z nimi 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 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.
Do celów sprawozdawczych do danego miesiąca przyjmuje się zobowiązania wynikające z faktur rachunków , które wpłynęły do 8 dnia następnego miesiąca, natomiast po upływie roku obrotowego objętego sprawozdaniem rocznym do 31 stycznia roku następnego.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję szczegółową prowadzi się wg kontrahentów ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej. .

Konto 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Wn	Ma
- ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat	• ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności oraz przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, w tym należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu dokonywane są na koniec każdego miesiąca na podstawie danych lub sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).
Przypis należności stanowiących dochód budżetu państwa objęte sprawozdaniem Rb-27ZZ należy księgować z kontem 225, pozostałe należności z odpowiednimi kontami zespołu 7.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
W ewidencji analitycznej wyodrębnia się poszczególne tytuły należności (dłużników) uwzględniając podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów oraz budżety, których należności dotyczą.
Ponadto prowadzi się odrębnie ewidencję szczegółową /konta, karty/ z poszczególnymi dłużnikami :

- woda – P. Szczepaniak Grażyna – w programie komputerowym;
- podatki i opłaty – P. Wytwer Jadwiga - w programie komputerowym, podatek od środków transportowych – ręcznie – imienny wykaz posiadaczy,
- czynsze, dzierżawy, użytkowanie wieczyste – P. Trocha Monika – ręcznie – imienne karty.
- odpady komunalne – P. Kowalski Damian – w programie komputerowym.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach. Salda te wynikają z ewidencji szczegółowej . W ewidencji analitycznej konto 221 w celu wykazywania dwóch sald podzielone jest w niżej wymieniony sposób :
- konto 221- klasyfikacja budżetowa–1 - na tym koncie księgowane są na bieżąco wszystkie wpłaty, przypisy i odpisy,
- konto 221 - klasyfikacja budżetowa–2 - na tym koncie księgowane są co kwartał zaległości na podstawie danych z ewidencji szczegółowych, przy czym dane podlegające księgowaniu zostają wyksięgowane z konta 221-KB-1 i na pierwszego dnia kolejnego kwartału z powrotem zaksięgowane na tym koncie,
- konto 221 - klasyfikacja budżetowa–3 - na tym koncie księgowane są co kwartał nadpłaty na podstawie danych z ewidencji szczegółowych, przy czym dane podlegające księgowaniu zostają wyksięgowane z konta 221-KB-1 i na pierwszego dnia kolejnego kwartału z powrotem zaksięgowane na tym koncie.

Na 31 grudnia dokonuje się na tym koncie księgowań w zakresie zaległości i nadpłat wynikających ze sprawozdań urzędów skarbowych.
W zakresie ewidencji podatków :
Ewidencja podatków jest integralna częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych urzędu jako jednostki budżetowej.
Konta analityczne w księgowości podatkowej prowadzone są wg rodzajów podatków :

- od nieruchomości,
- rolny,
- leśny,
- od środków transportowych.

Konta szczegółowe prowadzone są wg poszczególnych osób trzecich i inkasentów służące do rozrachunków :

- z podatnikami – z tytułu poboru podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach,
- z inkasentami – z tytułu poboru podatków, które nie podlegają przypisaniu ma kontach podatników,
- z jednostkami budżetowymi – z tytułu potrącenia kwoty wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec jst,
- z bankami – z tytułu nieprzekazania wpłat dokonanych przez podatników przelewem do banku,
- z innymi podmiotami niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których dany organ nie jest właściwy – z tytułu nienależnie pobranych prze te podmioty kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot.

Konta szczegółowe do kont analitycznych prowadzi się dla każdego podatnika i inkasenta na odrębnym koncie w każdym podatku.

Konto 222-„Rozliczenie dochodów budżetowych"

Wn	Ma
• ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130	• ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych.
Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przelanych do budżetu.
Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.
Konto 222 nie funkcjonuje w księdze rachunkowej urzędu gminy Mycielin.

Konto 223-„Rozliczenie wydatków budżetowych"

Wn	Ma
• w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800, • okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130.	• okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym także ze środków europejskich w zakresie , w którym środki te stanowią dochody jst.
Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.
Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.
Konto to nie funkcjonuje w księdze rachunkowej urzędu gminy.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję szczegółową prowadzi się według dysponentów niższego stopnia.
Konto 223 nie funkcjonuje w księdze rachunkowej urzędu gminy Mycielin.

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

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

Wn	Ma
• wartość dotacji przekazanych	• wartość dotacji uznanych za prawidłowo wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810 • wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym w korespondencji z kontem 810

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

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje zalicza się na podstawie decyzji do dochodów budżetowych i ujmuje się je na koncie 221.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencje analityczną prowadzi się wg wartości przekazanych dotacji z podziałem na jednostki i przeznaczenie dotacji.

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Wn	Ma
ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu	zobowiązania wobec budżetów i wpłaty do budżetów

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków oraz zwrotu dotacji otrzymanych w poprzednich latach.
Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma-stan zobowiązań wobec budżetów. Ewidencja na tym koncie dot. :
225-1 - podatek dochodowy od osób fizycznych
225-2 - rozliczeń z urzędem skarbowym z tytułu VAT, gdzie po stronie Wn ujmowany jest VAT naliczony od otrzymanych faktur oraz wpłaty VAT do urzędu skarbowego, a po stronie Ma VAT należny od wystawionych faktur oraz zwroty VAT z urzędu skarbowego.
Ewidencja pomocnicza dotycząca VAT w jednostkach prowadzona jest ręcznie – ewidencja sprzedaży i zakupów VAT. Za prowadzenie tej ewidencji odpowiada P. Grażyna Szczepaniak, a za sporządzenie deklaracji VAT7 odpowiada P. Szymańska Dagmara.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencje analityczną prowadzi się z wyodrębnieniami każdego budżetu np. urzędu skarbowego i urzędu gminy z równoznacznym uwzględnieniem podziału na poszczególne tytuły rozliczeń.

Konto 226-„Długoterminowe należności budżetowe"

Wn	Ma
• przypis należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach w korespondencji z kontem 840 • przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221	- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok oraz ustanie hipoteki, w korespondencji z kontem 221.

Konto 226 służy ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji (akcie notarialnym) o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.
Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności .
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję analityczną prowadzi się według tytułów należności . Ewidencję szczegółową do poszczególnych tytułów prowadzą:
- podatki – P. Wytwer J.
- należności długoterminowe rozłożone na raty – sprzedaż mienia - P. Trocha Monika.

Konto 229-„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

Wn	Ma
• należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań	• zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy i PFRON.
Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję szczegółową prowadzi się według:
- poszczególnych tytułów i podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia i wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 231-„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

Wn	Ma
• wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, • wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, • wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, • potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika • wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na liście wynagrodzeń,	• zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń (naliczone wynagrodzenia)

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.
Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma-stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję analityczną prowadzi się na imiennych kontach wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenie w programie komputerowym Płace.

Konto 234-„Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

Wn	Ma
• wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, • należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, • należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, • należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, • zapłacone zobowiązania wobec pracowników.	• wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, • rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, • wpływy należności od pracowników.

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia np. pożyczki udzielone pracownikom. Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.
Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma-stan zobowiązań wobec pracowników.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję analityczną prowadzi się dla poszczególnych pracowników imiennie i wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 240-„Pozostałe rozrachunki"

Wn	Ma
• powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań	• powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234, także rozliczenia niedoborów i szkód. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych.
Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma-stan zobowiązań.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję analityczną prowadzi się według jednostek i osób z uwzględnieniem poszczególnych rozrachunków, roszczeń oraz rozliczeń z poszczególnych tytułów oraz ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 245 - „Wpływy do wyjaśnienia"

Wn	Ma
• kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty	• kwoty niewyjaśnionych wpłat

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. Na koncie tym ujmować należy także inne sumy do wyjaśnienia (nie dotyczące dochodów) .
Konto 245 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 290-„Odpisy aktualizujące należności"

Wn	Ma
• odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub uznanych za nieściągalne (od których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego), • równowartość dokonanego uprzednio odpisu aktualizującego - równolegle do spłaty należności lub roszczenia	• naliczone odpisy aktualizujące należności od dłużników i ich zwiększenie

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych.
Saldo (Ma) konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów jednostki.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych należności.

Zespół 3 – „ Materiały i towary „

Konto 300 – Rozliczenie zakupu

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

Wn	Ma
• faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, czyli VAT-em, • podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.	• wartość przyjętych dostaw i usług • naliczony VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków, • naliczony VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący składników majątku obrotowego, zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne; • naliczony VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zwiększający ich wartość.

Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również:
- odchylenia od cen ewidencyjnych, od rzeczywistych cen zakupu lub cen nabycia;
- koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców,
- opłaty manipulacyjne pobierane prze urząd celny przy imporcie,
- niedobory, szkody i nadwyżki w transporcie,
Reklamacje (sprostowania dot. faktur dostawców.

Konto 300 może wykazywać dwa salda . Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze, a saldo Ma – stan dostaw lub usług niefakturowanych.

Konto 310 – Materiały

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów zakupionych ze środków budżetowych, pozabudżetowych, inwestycyjnych oraz funduszy celowych znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki, a także wartość materiałów księgowanych w ciężar kosztów bezpośrednio po zakupie ale niezużytych do dnia bilansowego, które inwentaryzuje się na dzień bilansowy i wprowadza w stan (głównie opał i paliwo).
Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie i rozliczenie poszczególnych rodzajów materiałów oraz osób i jednostek za nie odpowiedzialnych oraz rodzajów prowadzonej działalności. Ewidencje ilościowo-wartościową prowadzi się wg rodzajów materiałów na kontach ilościowo-wartościowych w cenach zakupu.

Saldo na konie 310 oznacza stan zapasów materiałów jednostki w cenach zakupu.

Wn	Ma
• zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów materiałów	• zmniejszenia ilości i wartości stanu zapasów materiałów

W momencie zakupu opału i paliwa pełną wartością tych materiałów obciąża się właściwe koszty i nie prowadzi się ewidencji wartościowej zapasów. Część materiałów nie zużyta do końca roku obrotowego podlega spisowi z natury na dzień 31 grudnia . Pozostałe materiały takie jak : paliwo, materiały biurowe, środki czystości ujmowane są w koszty w momencie zakupu - nie podlegają spisowi z natury na koniec roku ze względu na brak wpływu na wynik finansowy jednostki i nie ujmowane są na koncie 310.

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. Zmniejszenie uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty.
Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów : inwestycji, działalności finansowanej z ZFŚS i z innych funduszy, pozostałych kosztów operacyjnych .
Do kont tego zespołu prowadzi się ewidencję szczegółową wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
Zmniejszenia kosztów księgujemy po stronie Ma. Salda w/w kont przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 400-„Amortyzacja"

Wn	Ma
• naliczone odpisy amortyzacyjne	• korekty zmniejszające odpisy amortyzacyjne • przeksięgowanie rocznej sumy kosztów amortyzacji na konto 860 na koniec roku obrotowego

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych ewidencjonowanych na konie 011 oraz tych wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy amortyzacyjne są naliczane stopniowo.
Konto 400 może wykazywać w ciągu oku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 401-„Zużycie materiałów i energii"

Wn	Ma
• poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii	• zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii • przeniesienie salda na dzień bilansowy poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860.

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii ponoszonych w podstawowej działalności operacyjnej, pomocniczej oraz ogólnego zarządu jednostki. Nie ujmuje się na nim materiałów i kosztów energii zużytych w działalności inwestycyjnej oraz finansowanej z ZFŚS i z funduszy celowych.
Na tym koncie ujmuje się także równowartość umorzenia składników wymienionych w paragrafie 6 ust. 3 pkt. 1-6 rozporządzenia, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości początkowej w miesiącu wydania do używania (Wn 401 Ma 072).
Konto 401 na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.
Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do kosztów księgowanych na konie 401:
- **§ 421** – zakup materiałów i wyposażenia
- **§ 424** – zakup pomocy naukowych , dydaktycznych...
- **§ 426** – zakup energii .

Konto 402-„Usługi obce"

Wn	Ma
• poniesione koszty usług obcych	• zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu usług obcych • przeniesienie salda na dzień bilansowy poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860.

Konto 402 służy do ewidencji kosztów usług obcych wykonanych na rzecz działalności operacyjnej jednostki. Koszty tych usług ewidencjonuje się w cenie zakupu netto w przypadku odliczenia podatku VAT, w przeciwnym razie wartość VAT zwiększa koszt nabytej usługi.
Konto 402 na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.
Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do kosztów księgowanych na konie 402:
- **§ 427** – zakup usług remontowych
- **§ 430** – zakup usług
- **§ 433** – zakup usług przez jst od innych jst
- **§ 436** – opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych
- **§ 438** – zakup usług obejmujących tłumaczenia,
- **§ 439** – zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii.

Konto 403-„Podatki i opłaty"

Wn	Ma
• podatki i opłaty – zapłacone lub naliczone	• zmniejszenie naliczonych uprzednio podatków i opłat • przeniesienie salda na dzień bilansowy poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860.

Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym: różnego rodzaju podatki, opłaty o charakterze podatkowym : za czynności cywilnoprawne, z tytułu gospodarczego korzystania ze środowiska, opłaty skarbowe, notarialne, sądowe – niezwiązane z dochodzeniem roszczeń i administracyjne. Nie ujmuje się na tym koncie podatku dochodowego, ponoszonych opłat mających charakter sankcji (te na koncie 761), odsetek z tytułu zwłoki (k.751), opłat sądowych związanych z dochodzeniem roszczeń (k. 761).
Konto 431 na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.
Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do kosztów księgowanych na konie 403:
- **§ 285** – wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych
- **§ 443** – różne opłaty i składki – bez ubezpieczeń majątku i składek członkowskich
- **§ 452** – opłaty na rzecz budżetów jst.

Konto 404-„Wynagrodzenia"

Wn	Ma
• kwota naliczonego wynagrodzenia brutto	• korekty wynagrodzenia, • przeniesienie salda na dzień bilansowy poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860.

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z a pracę (pieniężnych i w naturze) dla pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o działo, agencyjnej i innych zgodnie z odrębnymi przepisami – czyli wynagrodzenia osobowe, bezosobowe, honoraria.
Na konie tym **nie ujmuje się** : wynagrodzeń niezwiązanych z działalnością operacyjną np. dotyczących inwestycji (k.080), wypłat ze środków funduszy celowych, oraz świadczeń niezaliczanych do wynagrodzeń obciążających konto 405 lub 409, wypłat z sum na zlecenie.
Konto 404 na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.
Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do kosztów księgowanych na konie 404:
- **§ 401** – wynagrodzenia osobowe pracowników
- **§ 404** – dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- **§ 410** – wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne,
- **§ 417** – wynagrodzenia bezosobowe.

Konto 405-„Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"

Wn	Ma
• naliczone koszty z tytuły ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników, i innych osób fizycznych	• zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów, • przeniesienie salda na dzień bilansowy poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860.

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o działo i innych umów. Które nie są zaliczane do wynagrodzeń.
Na konie tym ujmuje się w szczególności : koszty ubezpieczeń społecznych pracowników i podopiecznych, obciążających jednostkę, koszty z tytułu różnych świadczeń wypłacanych pracownikom, ale nie zaliczanych do wynagrodzeń , naliczone w ciężar odpisy na ZFŚS, składki na Fundusz Pracy i PFRON, koszty szkoleń pokrywane prze pracodawcę, wydatki związane z bhp i ochroną zdrowia i inne.
Konto 405 na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.

Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do kosztów księgowanych na konie 405:

- **§ 302** – wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń w części tj. : ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej, świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów bhp i kodeksu pracy (napoje, okulary),
- **§ 411** – składki na ubezpieczenie społeczne,
- **§ 412** - składki na fundusz pracy,
- **§ 414** – wpłaty na PFRON,
- **§ 428** – zakup usług zdrowotnych
- **§ 444** – odpis na ZFŚS,
- **§ 470** – szkolenia pracowników ....
- **§ 478** – składki na fundusz emerytur pomostowych.

Konto 409-„Pozostałe koszty rodzajowe"

Wn	Ma
• naliczone koszty z tytuły ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników, i innych osób fizycznych	• zmniejszenia uprzednio ujętych kosztów, • przeniesienie salda na dzień bilansowy poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860.

Konto 409 służy do ewidencji pozostałych kosztów działalności podstawowej, które nie są ujmowane na kontach 400-405, względnie podlegających zaliczeniu do kosztów finansowych ewidencjonowanych na koncie 751 lub do pozostałych kosztów operacyjnych księgowanych na koncie 761.
Na tym koncie ujmuje się w szczególności : koszty ryczałtów dla pracowników za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy, koszty reprezentacji i reklamy np. ogłoszenia w prasie, inne koszty.
Konto 409 na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.

Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do kosztów księgowanych na konie 405:

- **§ 300** – wpłaty na państwowy fundusz celowy,
- **§ 302** – wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń w części tj. : ekwiwalenty pieniężne na odzież roboczą
- **§ 303** – różne wydatki na rzecz osób fizycznych,
- **§ 324** – stypendia dla uczniów,
- **§ 326** - inne formy pomocy dla uczniów,
- **§ 441** – podróże służbowe krajowe,
- **§ 442** – podróże służbowe zagraniczne,
- **§ 443** – różne opłaty i składki w części dot. ubezpieczeń i składek członkowskich,
- **§ 451** – opłaty na rzecz budżetu państwa

oraz pozostałe paragrafy nie wymienione przy kontach 400-405 np. paragraf 290 i 291.

Konto 490-„Rozliczenie kosztów"

Wn	Ma
• zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych, w korespondencji z kontem 640	• poniesione koszty rodzajowe zewidencjonowane na koncie 400, 401 i nie podlegające rozliczeniu w czasie oraz przypadające na przyszłe okresy, w korespondencji z kontem 640

Konto 490 w jednostkach nie prowadzących kont zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie" służy do ujęcia:

1) w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów" kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych),
2) zmniejszeń rozliczeń między okresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów".

Saldo konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konto 860.
Ze względu na stosowane uproszczenia w wycenie aktywów i pasywów opisane w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia konta 490 nie ma zastosowania w ewidencji urzędu gminy.

Zespół 7-„Przychody i koszty ich uzyskania"

Konta zespołu 7 przeznaczone są do ewidencji związanych z działalnością podstawową :

- przychodów netto z tytułu sprzedaży produktów i kosztów ich wytworzenia (konto 700),
- przychodów z tytułu dochodów budżetowych (konto 720), z wyjątkiem ewidencjonowanych na kontach 700,730,750 i 760,
- przychodów ze sprzedaży towarów (konto 730),
- dotacji otrzymanych i przekazanych podległym oddziałom przez samorządowe zakłady budżetowe, a także równowartości własnych środków pieniężnych samorządowych zakładów budżetowych przekazanych lub przeznaczonych na sfinansowanie inwestycji (konto 740),
- przychodów i kosztów finansowych (konta 750 i 751) ,
- pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (konta 760 i 761)
- skutki zdarzeń nadzwyczajnych, losowych, występujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia, podatków nieujętych na koncie 403.

W urzędzie gminy zastosowanie mają konta o numerach : 720, 750, 751, 760 i 761.
Na kontach zespołu 7 nie księguje się przychodów i kosztów działalności finansowanej z ZFŚS.
Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego klasyfikacja budżetową oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

Konto 720-„Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

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

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, które księgowane są równolegle w UG i organie.
Prowadzona w urzędzie rachunkowość podatków o opłat stanowi integralna część ewidencji księgowej urzędu i dlatego też obroty i salda prowadzonych tam kont znajdują ujęcie w dziennikach i na kontach księgi głównej urzędu. Dochody finansowe z tego tytułu mogą być ujmowane na koncie 720 okresowo, na podstawie danych z ewidencji i sprawozdań podatkowych.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencja szczegółowa do konta 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego klasyfikacją budżetową. Księguje się na tym koncie przychody : podatki, opłaty, zwroty wydatków z lat ubiegłych, subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa, udziały jst we wpływach z podatku dochodowego, dotacje celowe z funduszy celowych, dotacje celowe na zadania realizowane przez jst na podstawie porozumień między jst, odsetki z paragrafu 0910, opłaty za użytkowanie wieczyste, paragraf 2360.
W zakresie podatkowych i nie podatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa prowadzona jest według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy. Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie przychodów wg pozycji planu finansowego.
W końcu roku obrotowego przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860.
Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.
Zwrot dotacji bądź korekta dochodów na koncie 901 w budżecie skutkuje jednocześnie korektą konta 720.

Konto 750-„Przychody finansowe"

Wn	Ma
• przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych na konto 860	• przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy, odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności niepodatkowych (paragraf 0920), dodatnie różnice kursowe, oprocentowania lokat terminowych i środków na rachunkach bankowych, dochody ze zbycia praw majątkowych o charakterze finansowym.

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych .
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencja szczegółowa do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych w przekrojach koniecznych do sporządzenia planów oraz sprawozdań budżetowych i finansowych oraz analizy wykonania tych planów W związku z tym należy wyodrębnić:

- dywidendy i udziały w zyskach innych podmiotów gospodarczych,
- odsetki (od udzielonych pożyczek i zwłoki w zapłacie należności),
- pozostałe przychody finansowe niestanowiące dochodów budżetowych itd.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751-„Koszty finansowe"

Wn	Ma
• koszty operacji finansowych	• korekty zmniejszające zaksięgowane koszty • przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych na konto 860

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych, na które składają się przede wszystkim : naliczone wymagalne od jednostki odsetki, w tym od kredytów, pożyczek i innych zobowiązań finansowych, zaciągniętych przez urząd jst na rzecz budżetu, wymagalne odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje, w okresie realizacji, wartość sprzedanych akcji, udziałów, ujemne różnice kursowe, odpisy aktualizujące należności z tytułu przychodów finansowych.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję analityczną do konta 751 prowadzi się wg tytułów kosztów operacji finansowych z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.
Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760-„Pozostałe przychody operacyjne"

Wn	Ma
• korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne • przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych na k. 860	- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie oraz materiałów, - przychody z najmu i dzierżawy (czynsze), z usług (np. woda, ścieki) • pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, przysądzone koszty postępowania spornego, należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS i inne

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na koncie 720 czy 750.
W końcu roku obrotowego przenosi się stronę Ma konta 860.
Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencje analityczną prowadzi się z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 761-„Pozostałe koszty operacyjne"

Wn	Ma
- pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, grzywny, odszkodowania, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące wartość należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.	• korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne, • przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych na k. 860.

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.
Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencje analityczną prowadzi się z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wg potrzeb kontroli, sprawozdawczości i analizy.

Zespół 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszu jednostki, wyniku finansowego i jego rozliczenia, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 800-„Fundusz jednostki"

Wn	Ma
• zmniejszenia funduszu	• zwiększenia zgodne z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki

Konto 800 służy ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.
Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

1. przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
2. przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130 ,
3. przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
4. różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych z kontem 011,
5. wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu pieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
6. wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
7. wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia,

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
2) przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130,
3) wpływy dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji z kontem 810,
4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
6) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek,
7) wartość objętych akcji i udziałów,
8) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Fundusz jednostki może ulegać zmianom także z innych przyczyn, określonych każdorazowo z przepisach szczególnych.
Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję szczegółową prowadzi się według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu

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

Wn	Ma
• dotacje przekazane w części uznane za wykorzystane lub rozliczone, • równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji , • wartość płatności dokonanych z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone • wartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	• przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda na konto 800 „Fundusz jednostki" .

Konto 810 występuje w jednostkach budżetowych i służy do ewidencji:

1) dotacji przekazywanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone,
2) równowartości dokonanych wydatków na inwestycje przez urząd gminy.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję analityczną do konta 810 prowadzi się według jednostek, którym dotacje przekazano i przeznaczenia dotacji oraz wydatków na inwestycje.
Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840-„Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

Wn	Ma
• zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy • rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego	• utworzenie i zwiększenie rezerwy • powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.
Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję szczegółową prowadzi się według rezerw i przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń oraz według rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń

Konto 851-„Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych"

Wn	Ma
• zmniejszenia funduszu	• zwiększenia funduszu

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione są na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia". Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).
Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszy świadczeń socjalnych.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję analityczną prowadzi się według rodzajów działalności socjalnej z wyodrębnieniem stanu, zwiększeń i zmniejszeń .

Konto 853-„Fundusze celowe"

Wn	Ma
• koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszu	• przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszu

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych.
Saldo Ma wyraża stan funduszu celowego.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencje analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego funduszu z uwzględnieniem zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu wg pozycji planu finansowego.

Konto 855-„Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek"

Wn	Ma
• zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia, nieodpłatnego przekazania lub przejęcia na własne potrzeby, albo jego likwidacji	• stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015

Konto 855 służy do ewidencji równowartości przyjętego przez organ założycielski lub nadzorujący mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych.
Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nie przekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nie przejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencje analityczną prowadzi się ujmując oddzielnie wartość mienia każdej zlikwidowanej jednostki.

Konto 860-„Wynik finansowy"

Wn	Ma
W końcu roku obrotowego ujmuje się sumy: • poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami 400-405 i 409, • kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761,	Ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę: • uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

Konto 860 służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostki.
Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma-zysk netto.
Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800. Ustala się, że datą pod którą będzie przenoszone saldo konta 860 na konto 800 będzie data zatwierdzenia sprawozdań finansowych przez Radę Gminy (czyli data sesji absolutoryjnej).

Konta pozabilansowe

Na n/w kontach księgowań dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu. Salda kont pozabilansowych nie ujmowane są w bilansie.

Konto 975 – „ Wydatki strukturalne"

Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych .

Wn	Ma
• wartość zrealizowanych wydatków wg klasyfikacji	• łączna wartość wydatków strukturalnych

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję szczegółową prowadzi się wg klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu.

Konto 976 – „ Wzajemne rozliczenia między jednostkami"

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

Wn	Ma
• wartość wyłączenia wzajemnych dot. należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze wg klasyfikacji	• łączna wartość wyłączenia wzajemnych rozliczeń.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję szczegółową prowadzi się wg klasyfikacji oraz wg jednostek.

Konto 980 – „ Plan finansowy wydatków budżetowych"

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

Wn	Ma
• plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany (+ -).	• równowartość zrealizowanych wydatków budżet • wartość planu niewygasających wydatków do realizacji w roku następnym • wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Konto 980 nie wykazuje salda na koniec roku, bowiem wartość planu niewygasających wydatków do realizacji w roku następnym przenosi się na konto 981.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję szczegółową prowadzi się w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 981 – „ Plan finansowy niewygasających wydatków"

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

Wn	Ma
• plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych .	• równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych. • wartość planu niewygasających wyd. budżet. w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencję szczegółową prowadzi się w szczegółowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

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

Służy ono do ewidencji kwot należnych do pobrania i kwoty pobrane przez inkasentów.
Na stronie Wn konta 991 księguję się :
- przypisy w wysokości należności do pobrania,
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej,

Na stronie Ma konta 991 księguje się :

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

Zapisów księgowych na tym koncie dokonuje się wyłącznie dla podatków przypisanych na kontach bilansowych podatników na podstawie dokumentu wewnętrznego np. PK z księgowości podatkowej.

Konto 998-„Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

Wn	Ma
• równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, • równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego	• zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym oraz ujętych w planie na dany rok wydatków niewygasających z poprzedniego roku

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków przewidzianych do realizacji w danym roku.
W sprawozdaniach o wydatkach budżetowych Rb-28S wykazuje się sumę wartości zaangażowania narastająca od początku roku ze strony ma konta 998.
Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem zaangażowania dotyczącego planu niewygasających z poprzedniego roku wydatków.

Konto 999-„Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"

Wn	Ma
• równowartość zaangażowania wydatków budżetowych dokonanego w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub w planie finansowym wydatków niewygasających przewidzianych do realizacji w roku bieżącym	• wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz wydatków niewygasających, które mają być zrealizowane w latach następnych.
Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Wójt Gminy
Jerzy Wiśniewski

Załącznik nr 2
do zarządzenia
Wójta Gminy Mycielin
Nr 63/2015
z dnia 31.12.2015 r.

OBOWIĄZUJĄCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

I. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy

ZASADY OGÓLNE

1. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

2. Stosuje się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:
ponoszone koszty ujmuje się na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

3. Jednostka sporządza sprawozdania finansowe na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (dzień bilansowy), to jest na dzień 31 grudnia w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe. Sprawozdania jednostki podpisuje wójt i skarbnik gminy.

4. W celu sporządzenia skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego stosuje się odpowiednio przepisy rozdziału 6 ustawy o rachunkowości przy założeniu, iż jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego .

5. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego podpisuje wójt i skarbnik.

6. Dochody księguje się w terminie wpływu, a wydatki w terminie zapłaty.

7. Przewiduje się stosowanie dowodu zastępczego w udokumentowaniu operacji gospod. takich jak:
   - asygnat zastępczych Poczty Polskiej,
   - potwierdzenia opłaty skarbowej - dla potrzeb jednostki,
   - opłat sądowych i notarialnych,
   - akty notarialne,
   - paragon z przejazdu autostradą,
   - karty parkingowe,
   - umowy, zestawienie umów,
   - polisy lub ich zestawienia (kserokopie),
   - zestawienia zbiorcze dokumentów.

8. Wartość zaangażowania wynikająca z podpisanych umów, zamówień, porozumień, decyzji oraz ich korekty, a także wydatków nie umownych na podstawie analityki konta 130 księguje się na w momencie zapłaty lub na koniec każdego miesiąca odpowiednio na kontach 998 i 999.

9. Przeksięgowania z subkont 130 dochodów i wydatków dokonuje się raz na rok. Kont 222 i 223 w budżecie także raz na rok na podstawie rocznych sprawozdań z poszczególnych jednostek.

10. Przyjmuje się następującą metodę prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników obrotowych:
dla zakupionych materiałów (towarów) o okresie używalności dłuższym niż rok i wartości od 100 zł do 3.500 zł prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych – księgę inwentarzową. Są to pozostałe środki trwałe umarzane w 100 %.
Pozostałe zakupione materiały lub towary o wartości poniżej 100 zł księgowane są w koszty.

11. W zakresie ewidencji dochodów opodatkowanych podatkiem VAT przyjmuje się, że wpływ należności opodatkowanej na rachunek bankowy jest ujmowany jako dochód budżetowy w wartości brutto opłaconej faktury, a dochody budżetowe zmniejsza kwota podatku należnego VAT odprowadzonego do urzędu skarbowego lub rozliczanego z podatkiem naliczonym VAT w deklaracji VAT 7 .

12. Jednostki budżetowe gminy zrealizowane dochody zobowiązane są przelać na rachunek bankowy budżetu gminy do 10-tego następnego miesiąca, natomiast środki niewykorzystane w danym roku obrotowym zwrócić do 31 grudnia danego roku, ale nie później niż do 5 stycznia następnego roku.

13. W urzędzie gminy sporządza się umowy na zlecenie usług na kwoty powyżej 2.000 zł, na zakup materiałów powyżej 3.500 zł.

14. Do celów sprawozdawczych do danego miesiąca przyjmuje się zobowiązania wynikające z faktur i rachunków , które wpłynęły do 8 dnia następnego miesiąca, natomiast po upływie roku obrotowego objętego sprawozdaniem rocznym do 31 stycznia roku następnego.

15. Gmina posiada jeden wspólny rachunek bankowy dla organu i urzędu gminy.

16. Zwroty wydatków w ramach roku budżetowego zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku, a zwroty wydatków przekraczające rok budżetowy zwiększają dochody danego roku.

17. Ewidencja i rozliczanie kosztów odbywa się tylko na kontach zespołu 4.

18. Jednostki budżetowe przekazują sprawozdania jednostkowej w formie papierowej i nagrane na płycie CD.

19. Środki na wydatki jednostki budżetowe otrzymują co miesiąc w terminie umożliwiającym dokonanie wypłaty wynagrodzenia, ale nie później niż do 27 dnia danego miesiąca. Środki na miesiąc styczeń są przekazywane jednostkom pierwszego dnia roboczego po 1.01. Termin zwrotu niewykorzystanych środków w roku budżetowym na konto główne gminy ustala się na ostatni pracujący dzień roku budżetowego.

20. Faktury za energię elektryczną, rozmowy telefoniczne, usługi pocztowe itp. usługi obciążają koszty tego miesiąca, w którym zostały wystawione przez sprzedawcę bez względu na to, jakiego okresu dotyczą.

21. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:
   - opłacane z góry: prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne tym podobne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je od razu w koszty miesiąca, w którym został dokonany wydatek.

SZCZEGÓLNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI DOTYCZĄCE METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

1. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji przy wycenie majątku stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

2. Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosowane są zasady wyceny wynikające z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami majątku ruchomego, w który wyposażone są jednostki budżetowe (Dz. U. nr 114, poz. 761).

3. **Wartości niematerialne i prawne** nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

4. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu – jednorazowo za cały rok - według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża konto 400.

5. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" w korespondencji z kontem 400 ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

6. Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

7. **Rzeczowe aktywa trwałe** obejmują środki trwałe, pozostałe środki trwałe, inwestycje (środki trwałe w budowie), dobra kultury – wycenia się je na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.

8. **Środki trwałe** w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

9. Grunty, drogi, wodociągi i melioracje podlegają inwentaryzacji poprzez weryfikację z dowodami źródłowymi.

10. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011„Środki trwałe",
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu".

11. **Podstawowe środki trwałe** finansuje się ze środków na inwestycje i umarzane są one (z wyjątkiem gruntów) według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych – jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego. Od nowo przyjętych na stan środków trwałych odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.
Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych". Amortyzacja obciąża na koniec roku konto 400.

12. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

13. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

14. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

15. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

16. **Pozostałe środki trwałe** to środki trwałe wymienione w § 5 ust. 3 „rozporządzenia", które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje), o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu" i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" w korespondencji z kontem 400.

17. **Inwestycje (środki trwałe w budowie)** wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisu wyrażającego trwałą utratę wartości inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

18. Długoterminowe aktywa finansowe **to aktywa finansowe** (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako **inwestycje długoterminowe).** Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.
Na dzień bilansowy **udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje** długoterminowe wyceniane są w:

- cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,
- cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

19. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje krótkoterminowe ujmuje się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne. Wycenia się zaś nie rzadziej niż na dzień bilansowy wg ceny nabycia lub rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

20. **Należności długoterminowe** to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej zapłaty i ujmowane są na koncie 226.
Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.

21. **Zapasy** obejmują materiały tj. tylko opał. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu. Prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa.
Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezużytego opału w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały", zmniejszając równocześnie koszty działalności. Pozostałe materiały jak paliwo, materiały biurowe ujmowane są w koszty w momencie zakupu i nie podlegają spisowi z natury na koniec roku ze względu na brak wpływu na wynik finansowy jednostki i nie ujmowane są na koncie 310.
Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

22. **Należności krótkoterminowe** to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).
Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych", zaś podobne należności, ale o terminie zapłaty w następnym roku (kolejnych latach) ujmowane są na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe".

23. Do przychodów urzędu gminy zalicza się dochody budżetu jst nie ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.
Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek. Odpisy aktualizujące (dokonywane na dzień bilansowy) :
   - wartość należności dot. rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych,
   - wartość należności dot. funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze,
   - wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek".

24. Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty oraz w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

25. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

26. Umarzanie należności dokonuje się zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych (art. 59) z dnia 27.08.2009 r. oraz uchwały Rady Gminy nr XLII/209/2010 z dn. 27.04.2010 r. w sprawie ustalania szczególnych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych mających charakter cywilno-prawny (do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa).

27. Należności budżetu (zgodnie z Ordynacją podatkową) z tytułu :

- opłaty skarbowej oraz opłat lokalnych: targowej, miejscowej, administracyjnej – nie podlegają zaokrąglaniu,
- podatków lokalnych – są zaokrąglane do pełnych złotych,
- odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych – zaokrągla się do pełnych złotych.
  Nie nalicza się odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nieprzekraczających kwoty 8,70 zł (art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji).

28. **Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

29. **Krótkoterminowe papiery wartościowe** to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy:
- w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa
- krótkoterminowe papiery wartościowe, dla których nie istnieje aktywny rynek, w wartości godziwej.

30. **Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów** to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

31. Zobowiązania finansowe z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

32. **Rezerwy** w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości. Rezerwy na zobowiązania wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

33. **Rozliczenia międzyokresowe bierne** to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

34. **Zobowiązania warunkowe** to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wypływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji i poręczenia.

35. **Przychody przyszłych okresów** to przychody, które występują w jednostce z tytułu długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.

36. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

37. **Zaangażowanie** to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:
a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,
c) dochodów własnych jednostek budżetowych niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi ich wydatkowanie,
d) środków funduszy pomocowych, a szczególnie pochodzących z UE, niezależnie od roku ich wydatkowania.

38. Przesłanki wystąpienia prawdopodobieństwa nieściągalności analizuje się i odpisy aktualizujące tworzy się na dzień bilansowy zgodnie z art. 35b ust. 1 pkt.1-5 ustawy o rachunkowości.

II. USTALANIE WYNIKU FINANSOWEGO

- **W jednostce budżetowej (Urząd Gminy)**

1. W szczególności należy w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość, uwzględnić:
   - zmniejszenia wartości użytkowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
   - wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne,
   - wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne .

2. Zdarzenia, o których mowa w ust. 1, należy uwzględnić także wtedy, gdy zostaną one ujawnione między dniem bilansowym a dniem, w którym rzeczywiście następuje zamknięcie ksiąg rachunkowych.

3. Ustalenie wyniku finansowego odbywa się za pośrednictwem konta 860 „Wynik finansowy" na dzień 31 grudnia.

4. Dla ustalenia wyniku finansowego pod datą 31 grudnia na koncie 860 księguje się:

   Na stronie – Wn:
   - sumy poniesionych w roku obrotowym kosztów ujętych na kontach zespołu 4,
   - koszty operacji finansowych – Ma konto 751
   - pozostałe koszty operacyjne – Ma konto 761

   Na stronie – Ma:
   - przychody z tytułu dochodów budżetowych - Wn konto 720,
   - przychody finansowe – Wn konto 750
   - pozostałe przychody operacyjne – Wn konto 760.

   W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania budżetowego przez organ stanowiący jst, saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 800 „Fundusz jednostki".

- **W organie finansowym jst**

1. Wynik z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu" według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz wydatków niewykonanych niewygasających z końcem roku, ujmowanych na odrębnych kontach: 901 „Dochody budżetowe", 902 „Wydatki budżetowe" oraz 903 „Niewykonane wydatki", z wyjątkiem operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach.

2. Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje niekasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na operacjach niekasowych".

3. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania budżetowego przez organ stanowiący jst, saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu".

Wynik z wykonania budżetu wykazywany w sprawozdaniu budżetowym **Rb-NDS** ustalany jest według przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119).

Wójt Gminy
Jerzy Matuszewski