

**Zarządzenie Nr 79/2019  
WÓJTA GMINY MYCIELIN  
z dnia 31 grudnia 2019 r.**

**w sprawie: zmian w polityce rachunkowości w Urzędzie Gminy Mycielin.**

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019, poz. 351 ze zm.) i ustawy o finansach publicznych dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) **Wójt Gminy Mycielin zarządza co następuje :**

- § 1. 1. Ustalam częstotliwość przekazywania do banku na właściwy rachunek bieżący dochodów gotówki przyjętej do kasy w sposób następujący :  
Gotówka przyjęta do kasy urzędu gminy jest odprowadzana do banku w każdym przypadku, gdy wysokość wpływów przekroczy kwotę **5.000 zł**, a w przypadku niższych wpływów nie rzadziej niż jeden raz w tygodniu.
2. Wprowadzam niżej wymienione ustalenia dotyczące prowadzenia księgowości budżetowej i podatkowej :
- Księgowanie wpływów z łącznego zobowiązania pieniężnego w księdze rachunkowej urzędu i księdze rachunkowej organu : w ciągu miesiąca całość wpływów księgujemy na paragraf dochodowy podatku rolnego od osób fizycznych (łącznie z kosztami ubocznymi).
  - Księgowość podatkowa na ostatni dzień każdego miesiąca sporządza dokument, którym rozksięguje w/w wpływy na właściwe podatki (od nieruchomości, rolny i leśny), odsetki i inne koszty sporządzając do tego dokumentu polecenie księgowania . W/w dokument stanowi dowód księgowy.
3. 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** do niniejszego zarządzenia.
4. Zwrot za zakup materiałów lub usług dokonany gotówką lub kartą płatniczą może nastąpić przelewem na konto osoby, która dokonała zapłaty, w sytuacji złożenia przez nią wniosku o zwrot w powyższy sposób z podaniem numeru konta.
- § 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy i pracownikom Urzędu Gminy .
- § 3. Tracą moc zarządzenia :
- Nr 24/2014 z dn. 30.06.2014 r. w sprawie zmian w polityce rachunkowości,
  - Nr 63/2015 z dn. 31.12.2015 r. w sprawie zmian w polityce rachunkowości,

- załącznik nr 2 do zarządzenia nr 53/2016 r. z dn. 30.12.2016 r. w sprawie zmian w polityce rachunkowości,
- zarządzenie Nr 17/2017 z dn. 28.04.2017 r. w sprawie zmian w polityce rachunkowości,
- załącznik nr 5 do zarządzenia nr 76/2017 r. z dn. 29.12.2017 r. w sprawie zmian w polityce rachunkowości.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2020 roku.

---



WÓJCI GMINY  
Rafał Stępień

## 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 (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134

Konto 133 "Rachunek budżetu" służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie 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.

W księdze rachunkowej wyodrębnia się konto, które obejmuje podatek VAT od wpłaconych dochodów opodatkowanych tym podatkiem, na opłaty dot. odpadów komunalnych i inne wg potrzeb, zwłaszcza w sytuacji wyodrębnienia konta w banku.

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 lokat prowadzona przy użyciu następujących kont 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 osobno zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, co umożliwi 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 umożliwi 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 nadmiernej 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.
- 5/ rozrachunków z tytułu podatku vat - naliczonego, należnego (224-20 i 224-30), rozrachunków z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz z urzędem skarbowym.

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, - błędy w wyciągach bankowych	- 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

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:

- rozrachunki z tytułu sum depozytowych np. wadia, kaucji, zabezpieczenia należytego wykonywania umów,.
- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie,
- 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) - odsetki od pożyczek	-zmniejszenie należności finansowych (stan nadpłat)

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

- przeniesienie w końcu roku, sumy dochodów budżetu na konto 961

#### Ma

- 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.
- zwrot podatku VAT z urzędu skarbowego.

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

- wydatki urzędu gminy
- 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,
- zapłata podatku VAT

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.

#### Ma

- przeniesienie, w końcu roku sumy dokonanych wydatków na konto 961

### Konto 903 - "Niewykonane wydatki"

#### Wn

- wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 904

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.

#### Ma

- przeksięgowanie salda na konto 961

### **Konto 904 - "Niewygasające wydatki"**

#### **Wn**

- 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

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.

#### **Ma**

- wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 903

### **Konto 909 - "Rozliczenia międzyokresowe"**

#### **Wn**

- koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów ,

- zarachowanie należnych odsetek od kredytów bankowych,

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).

#### **Ma**

- przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencja oświatowa),

- zapłata odsetek

### **Konto 960 - "Skumulowane wyniki budżetu"**

#### **Wn**

- przebieganie kosztów ewidencjonowanych na koncie 962,

- przebieganie niedoboru budżetu z konta 961,

- zwiększenia skumulowanych niedoborów budżetu,

- zmniejszenia 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.

#### **Ma**

- przebieganie przychodów ewidencjonowanych na koncie 962

- przebieganie nadwyżki budżetu z konta 961

- zmniejszenia skumulowanych niedoborów budżetu,

- zwiększenia skumulowanych nadwyżek budżetu,

### **Konto 961- "Wynik wykonania budżetu"**

#### **Wn**

- 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

#### **Ma**

- 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**

- ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty 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 koncie 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.

W konto 962 wyksięgowywane są różnice w podatku VAT (grosze) w związku z zaokrągleniem podatku Vat do pełnych złotych w zbiorczej deklaracji VAT7, a na koniec roku pod 31.12. saldo jest przeksięgowywane w dochody paragraf 0970 lub w wydatki w paragraf 4350 – ale tylko w zakresie różnic VAT.

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.**

**Ma**

- ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi

### **Konto 968 - "Prywatyzacja"**

**Wn**

- rozchody pokryte środkami z 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.

**Ma**

- przychody z tytułu prywatyzacji

### **Konta pozabilansowe**

#### **Konto 991 - „Planowane dochody budżetu”**

**Wn**

- zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu

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.

**Ma**

- planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.



### **Konto 992 - „Planowane wydatki budżetu”**

**Wn**

- planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

**Ma**

- 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**

- należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów

**Ma**

- 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.

## 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**

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



## ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT

### Zespół 0 - "Majątek trwały"

Konta zespołu 0 "Majątek trwały" służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) umorzenia składników aktywów trwałych,
- 4) długoterminowych aktywów finansowych.

### Konto 011 - "Środki trwałe"

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"><li>- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu lub z zakończonych inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,</li><li>- przychody środków trwałych otrzymanych w trwały zarząd lub w nieodpłatne użytkowanie od Skarbu Państwa albo samorządów terytorialnych, a także z tytułu darowizny lub spadku,</li><li>- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,</li><li>- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,</li><li>- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.</li><li>- ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jest, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,</li><li>- ujawnione niedobory środków trwałych,</li><li>- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.</li></ul>

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 (grupa 1),
  - 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 jest wartość wynikająca z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – 10.000 zł (pojedynczego środka), poniżej tej kwoty zakupione środki stanowią pozostałe środki trwałe.

### **Konto 013 - "Pozostałe środki trwałe"**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
- zwiększenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu: - środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji, - nadwyżki środków trwałych w użytkowaniu, - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.	- zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu, 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 użytkowaniu.

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 10.000 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 użytkowaniu, jeśli podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej.

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



Konto 013 nie występuje w bilansie – korygowane jest o wartość umorzenia księgowanego na koncie 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 10.000 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**

- 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 pozostałego po zlikwidowanej spółce, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub nadzorującego.

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.

**Ma**

- 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 020 – Wartości niematerialne i prawne**

**Wn**

- zwiększenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych

**Ma**

- 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 ujmują 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 10.000 zł finansuje się ze środków na wydatki inwestycyjne i umarza się stopniowo tj. według stawki umorzeniowej 50 % w stosunku rocznym jednorazowo za okres całego roku, natomiast o wartości równej lub niższej 10.000 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 ujmują 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 użytkowania (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 użytkowania 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**

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 użytkowania 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,

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,

#### **Ma**

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.



- 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 sprzętaniem poprzedzającym oddanie do użytkowania,
- 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 użytkowania (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 w planie finansowym UG, który dokonuje księgowania 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 muszą 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 245 jako sumy do wyjaśnienia. Inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inną jednostkę 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 źródłowe raportu (pokwitowania wpłat i odprowadzenia do banku).

### **Konto 130-„Rachunek bieżący jednostek budżetowych” – subkonta**

Wn	Ma
wpływy środków budżetowych : - z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych w tym także z tytułu zwrotu wydatków z lat ubiegłych, - unettowanie 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	- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym UG, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych,

Budżet gminy /organ/ i urząd gminy /jednostka/ posiadają jeden wspólny rachunek bankowy, w związku z czym zapisy na koncie 130 dotyczące wydatków i dochodów realizowanych przez urząd gminy księgowane są bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu.

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 tak, aby zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości obrotów tego konta oraz niezbędnych danych do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych i innych. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

W księdze urzędu gminy wyodrębnia się :

- subkonto dochodów 130-2 i
- subkonto wydatków 130-1.

Ponadto dla podatku VAT wyodrębnia się także subkonta 130-3 VAT, gdzie księgowany jest podatek VAT od dochodów, które wpłynęły (zostały uiszczane). Dotyczy to tylko należności opodatkowanych podatkiem VAT. Konto to dzielone jest także na kolejne np. 130-4 itd. w przypadku opłaty za odpady komunalne, wydatków niewygasających, projektów unijnych lub innych wg potrzeb, zwłaszcza w sytuacji wyodrębnienia konta w banku. Salda subkont na koniec roku budżetowego podlegają przeksięgowaniu na konto 800.

W związku z powyższym w księdze urzędu gminy nie funkcjonuje konto 222 i 223.

#### Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

A. Subkonto wydatków

Ewidencję analityczną zrealizowanych wydatków prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej w szczególności planu finansowego.

#### B. Subkonto dochodów

Ewidencję analityczną zrealizowanych dochodów prowadzi się z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej w szczególności 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 księgowania 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 szczegółową konta prowadzi się dla:

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



### Konto 141-„Środki pieniężne w drodze”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"><li>• zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze</li></ul> <p>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.</p> <p>Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze</li></ul>

### 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
<ul style="list-style-type: none"><li>- powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań</li></ul> <p>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.</p> <p>Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.</p> <p>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.</p> <p><u>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:</u></p> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się wg kontrahentów ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej.</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>- powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń</li></ul>

### Konto 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"><li>- ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat</li></ul> <p>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, a zaległości i nadpłaty raz na kwartał.</p> <p>Przypis należności stanowiących dochód budżetu państwa objęte sprawozdaniem Rb-27ZZ należy księgować z kontem 225, pozostałe należności z odpowiednimi kontami zespołu 7.</p> <p><u>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:</u></p> <p>W ewidencji analitycznej wyodrębnia się poszczególne tytuły należności (dłużników) uwzględniając podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów oraz budżety, których należności dotyczą.</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>- ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności oraz przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych</li></ul>



Ponadto prowadzi się odrębnie ewidencję szczegółową z poszczególnymi dłużnikami w programach komputerowych dot. opłat za wodę i ścieki; podatki i opłaty; czynsze, dzierżawy, użytkowanie wieczyste, odpady komunalne .

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. Dane zaksięgowane tj. za ubiegły kwartał zostają wyksięgowane z konta 221-KB-1 w dniu księgowania nowych aktualnych zaległości,
- konto 221 - klasyfikacja budżetowa–3 - na tym koncie księgowane są co kwartał nadpłaty na podstawie danych z ewidencji szczegółowych. Dane zaksięgowane tj. za ubiegły kwartał zostają wyksięgowane z konta 221-KB-1 w dniu księgowania nowych aktualnych nadpłat ,
- konto 221- 4-na tym koncie księgowany jest podatek VAT.

Na tym koncie co kwartał dokonuje się także księgowania w zakresie zaległości i nadpłat (poza udziałami osób prawnych) wynikających ze sprawozdań urzędów skarbowych oraz odsetek od należności przypisanych a nie wpłaconych .

#### W zakresie ewidencji podatków :

Ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych urzędu jako jednostki budżetowej.

Konta analityczne w księgowości podatkowej prowadzone są wg osób prawnych i fizycznych oraz 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 na kontach podatników,
- z jednostkami budżetowymi – z tytułu potrącenia kwoty wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wiarytelności 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 przez 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”**

<b>Wn</b>	<b>Ma</b>
- 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

- 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.

### Ma

- 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”

### Wn

- wartość dotacji przekazanych

### Ma

- 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 130-1

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

ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu

### Ma

zobowiązania wobec budżetów i wpłaty do budżetów

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma -stan zobowiązań wobec budżetów. Ewidencja na tym koncie dotyczy podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku VAT (naliczonego, należnego, rozliczenia z organem).

Po stronie Wn ujmowany jest VAT naliczony od otrzymanych faktur, a po stronie Ma VAT należny od wystawionych faktur.

Ewidencja dotycząca VAT w jednostce (urząd gminy) – ewidencja sprzedaży i zakupów VAT prowadzona jest w programie Rejestr VAT.

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**

- przypis należności budżetowych długoterminowych wymagalnych w przyszłych latach w korespondencji z kontem 840
- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych 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 długoterminowych rozłożonych na raty – (sprzedaż mienia).

#### **Ma**

- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok w korespondencji z kontem 221

### Konto 229-„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

#### **Wn**

- należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań

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.

#### **Ma**

- zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych

### Konto 231-„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

#### **Wn**

- 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,

#### **Ma**

- 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**

- 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.

#### **Ma**

- 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**

- powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań

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.

#### **Ma**

- powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń

### **Konto 245 - „Wpływy do wyjaśnienia”**

#### **Wn**

- kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty

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.

#### **Ma**

- kwoty niewyjaśnionych wpłat

### **Konto 290-„Odpisy aktualizujące należności”**

#### **Wn**

- wyksięgowanie należności umorzonych, przedawnionych lub uznanych za nieściągalne (od których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego),  
- równowartość dokonanego uprzednio odpisu aktualizującego - równoległe do spłaty należności lub roszczenia- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe . Saldo (Ma) konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności .

#### **Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:**

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych należności.

#### **Ma**

- naliczone odpisy aktualizujące należności od dłużników i ich zwiększenie

## Zespół 3 – „Materiały i towary „

### Konto 300 – Rozliczenie zakupu

#### **Wn**

- faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, czyli VAT-em,
- podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.

#### **Ma**

- 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.

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.

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 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

#### **Wn**

- zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów materiałów

#### **Ma**

- zmniejszenia ilości i wartości stanu zapasów materiałów

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów zakupionych, a także wartość materiałów księgowanych w ciężar kosztów bezpośrednio po zakupie ale nieużytych do dnia bilansowego, które inwentaryzuje się na dzień bilansowy i wprowadza na stan.

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 koncie 310 oznacza stan zapasów materiałów jednostki w cenach zakupu.

W momencie zakupu opału 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 – dot. opału. 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**

- naliczone odpisy amortyzacyjne

#### **Ma**

- 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 koncie 011 oraz tych wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy amortyzacyjne są naliczane stopniowo.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku 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**

- poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii

#### **Ma**

- 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 użytkowania (Wn 401 Ma 072). Konto 401 na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.

**Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do kosztów księgowanych na koncie 401:**

- § 421 – zakup materiałów i wyposażenia
- § 424 – zakup pomocy naukowych , dydaktycznych...
- § 426 – zakup energii .

### **Konto 402-„Usługi obce”**

#### **Wn**

- poniesione koszty usług obcych

#### **Ma**

- 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 koncie 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,
- § 440 - opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.

### Konto 403-„Podatki i opłaty”

#### **Wn**

- podatki i opłaty – zapłacone lub naliczone

#### **Ma**

- 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 koncie 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
- § 453 - podatek od towarów i usług (VAT).

### Konto 404-„Wynagrodzenia”

#### **Wn**

- kwota naliczonego wynagrodzenia brutto

#### **Ma**

- 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 dzieło, agencyjnej i innych zgodnie z odrębnymi przepisami – czyli wynagrodzenia osobowe, bezosobowe, honoraria.

Na koncie 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 koncie 404:**

- § 401 – wynagrodzenia osobowe pracowników
- § 404 – dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- § 410 – wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne,
- § 417 – wynagrodzenia bezosobowe.

### Konto 405-„Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

#### **Wn**

- naliczone koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników, i innych osób fizycznych

#### **Ma**

- 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 dzieło i innych umów. Które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na koncie 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 przez 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 koncie 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
- poniesione koszty z niżej wym. tytułów	- 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 i inne koszty.

Konto 409 na koniec roku obrotowego nie wykazuje salda.

#### **Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do kosztów księgowanych na koncie 409:**

- § 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, zwrot podatku akcyzowego rolnikom,
- § 451 – opłaty na rzecz budżetu państwa

oraz pozostałe paragrafy nie wymienione przy kontaktach 400-405 .

### **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 konto 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
<p>- odpisy z tytułu dochodów jednostek budżetowych</p> <p>Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, które księgowane są równolegle w UG i organie.</p> <p>Prowadzona w urzędzie rachunkowość podatków o opłat stanowi integralną 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. W konto 720 księguje się także kwartalnie odsetki od należności przypisanych, a nie wpłaconych .</p> <p><u>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:</u></p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.</p> <p>Zwrot dotacji bądź korekta dochodów na koncie 901 w budżecie skutkuje jednocześnie korektą konta 720.</p>	<p>-przychody z tytułu dochodów jednostek budżetowych</p>

### **Konto 750-„Przychody finansowe”**

Wn	Ma
<p>- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych na konto 860</p>	<p>- 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.</p>

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

- koszty operacji finansowych

### Ma

- 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

- korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne
- przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych na k. 860

### Ma

- 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:

Ewidencję analityczną prowadzi się z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

## Konto 761-„Pozostałe koszty operacyjne”

### Wn

- 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.

### Ma

- 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:

Ewidencję 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

- zmniejszenia funduszu

#### Ma

- 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.
- 9) na koniec roku pod datą 31.12. na konto 800 przeksięgowuje się także saldo konta 225 dotyczące tylko podatku VAT (225-2,225-3,225-4) należnego i naliczonego oraz rozliczeń z tego tytułu.

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

- 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.

#### Ma

- 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
<ul style="list-style-type: none"> <li>• zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy</li> <li>• rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• utworzenie i zwiększenie rezerwy</li> <li>• powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów</li> </ul>

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
<ul style="list-style-type: none"> <li>• zmniejszenia funduszu</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• zwiększenia funduszu</li> </ul>

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
<ul style="list-style-type: none"> <li>• koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszu</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszu</li> </ul>

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych.

Saldo Ma wyraża stan funduszu celowego.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Ewidencję 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
<ul style="list-style-type: none"> <li>• zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia, nieodpłatnego przekazania lub przejęcia na własne potrzeby, albo jego likwidacji</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• stan funduszu i jego zwiększenia o równo-wartość mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015</li> </ul>

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**

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,

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).

**Ma**

Ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

### **Konta pozabilansowe**

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

### **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**

- wartość wyłączenia wzajemnych dot. należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze wg klasyfikacji

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg klasyfikacji oraz wg jednostek.

**Ma**

- łączna wartość wyłączenia wzajemnych rozliczeń.

### **Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”**

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

**Wn**

- plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany (+ -).

**Ma**

- 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 szczególności 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**

- plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych .

#### **Ma**

- 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 szczególności 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 księguje się :

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

Na stronie Ma konta 991 księguje się :

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

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**

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

#### **Ma**

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

- 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

### Ma

- 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.

Ponadto w sytuacji wydatkowania środków unijnych nadaje się **wyodrębniony kod księgowy dla wszystkich transakcji związanych z danym projektem**. Wyodrębniony kod księgowy oznacza odpowiedni numer - wyróżnik stosowany przy ewidencji dokumentu, który umożliwia sporządzanie zestawienia lub rejestru dowodów księgowych w określonym przedziale czasowym ujmujących wszystkie operacje związane z projektem.

Wyodrębniony kod księgowy to nr dodawany do każdego konta biorącego udział w księgowaniu projektu zaczynający się od **3000** np. konto 130-3000.

Wszystkie pozostałe zasady dotyczące księgowania wydatków z projektów unijnych są takie same jak ustalone w polityce rachunkowości dla urzędu gminy .

WÓJT GMINY  
  
Rafał Szeregowski