

Zarządzenie Nr 117/2010
Wójta Gminy Kłoczew
z dnia 31 grudnia 2010r.

zmieniające i aktualizujące załączony plan kont

Na podstawie art.10 ust.1 pkt.3 lit. a, b oraz ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U.z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), ustaliam co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 4/2005 Wójta Gminy Kłoczew z dnia 5 stycznia 2005r. z późniejszymi zmianami w sprawie załączony planu kont, wprowadzam następujące zmiany:

1. Ustaliam konto uzupełniające załączony plan kont wraz z zasadami jego funkcjonowania dla budżetu gminy (organu)– 135/O oraz aktualizuję zasady funkcjonowania kont 134/O, 901/O, 902/O, 904/O, 960/O, 961/O
2. Skreślam z załączony planu kont dla budżetu gminy (organu) konta:
137/O – Rachunki środków funduszy pomocowych,
139/O – Inne rachunki bankowe,
138/O – Rachunki środków na prefinansowanie,
227/O – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych,
228/O – Rozliczenie wydatków ze środków pomocowych,
257/O – Należności z tytułu prefinansowania,
268/O – Zobowiązania z tytułu prefinansowania ,
907/O – Dochody z funduszy pomocowych,
908/O – Wydatki z funduszy pomocowych,
967/O – Fundusze pomocowe.

wraz z ich opisami i zasadami funkcjonowania.

3. Uzupełniam zakładowy plan kont o konta wraz z zasadami ich funkcjonowania dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy –

konta bilansowe:

- 141/J – Środki pieniężne w drodze,
- 400/J – Amortyzacja,
- 401/J – Zużycie materiałów i energii,
- 402/J – Usługi obce,
- 403/J – Podatki i opłaty,
- 404/J – Wynagrodzenia,
- 405/J – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- 409/J – Pozostałe koszty rodzajowe,
- 410/J – Inne świadczenia finansowe z budżetu,
- 411/J – Pozostałe obciążenia,
- 720/J – Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- 750/J – Przychody finansowe,
- 751/J – Koszty finansowe,
- 760/J – Pozostałe przychody operacyjne,
- 761/J – Pozostałe koszty operacyjne,
- 770/J – Zyski nadzwyczajne,
- 771/J – Straty nadzwyczajne.

konto pozabilansowe – 975/J – Wydatki strukturalne

oraz aktualizuje zasady funkcjonowania kont:

- 071/J – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 072/J – Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,
- 221/J – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 226/J – Długoterminowe należności budżetowe,
- 290/J – opisy aktualizacji należności,
- 800/J – Fundusz jednostki,
- 860/J – Wynik finansowy.

4. Skreślam z zakładowego planu kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy, konta

137/J – Rachunek środków funduszy pomocowych,

138/J – Rachunek środków europejskich

140/J – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

227/J – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych,

228/J – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych,

257/J – Należności z tytułu prefinansowania

268/J – Zobowiązania z tytułu prefinansowania

400/J – Koszty według rodzaju,

401/J – Amortyzacja

853/J – Fundusze pozabudżetowe

761/J – Pokrycie amortyzacji

oraz konto pozabilansowe

950/J – Wydatki strukturalne

§ 2

1. Wykaz wszystkich kont wraz z opisem zasad klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach syntetycznych oraz powiązania tych kont z kontami ksiąg pomocniczych dla budżetu (organu) stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.
2. Wykaz wszystkich kont wraz z opisem zasad klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach syntetycznych oraz powiązania tych kont z kontami ksiąg pomocniczych dla jednostki (Urzędu Gminy) stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.
3. Pozostałe ustalenia zawarte w Zarządzeniu Nr 4/2005 Wójta Gminy Kłoczew z dnia 5 stycznia 2005r. z późniejszymi zmianami, obowiązują nadal.

§ 3

Wykonanie niniejszego Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do ewidencji księgowej budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Kłoczewie od 1 stycznia 2011 r.

Wójt Gminy



Zenon Stefanowski

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 117/2010
Wójta Gminy Kłoczew
z dnia 31 grudnia 2010r.
w sprawie ustalenia
zakładowego planu kont

**Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady
prowadzenia
kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla
budżetu
Gminy Kłoczew**

Konta bilansowe

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

Konta pozabilansowe

991 – Planowane dochody budżetu

992 – Planowane wydatki budżetu

993 – Rozliczenia z innymi budżetami

W związku z prowadzeniem ewidencji księgowej systemem komputerowym i koniecznością wyszczególnienia w ewidencji kont budżetu Gminy (Organ) i Urzędu Gmin (Jednostka)

wprowadza się do stosowania oznaczenia poszczególnych kont budżetu:

konto 133 - konta: 133/OD, 133/OW, 133/O1, 133/OK1, 133/OKL, 133/OKS

konto 134 - konto: 134/O

konto 135 - konto: 135/O

konto 140 - konto: 140/O

konto 222 - konto: 222/O1, 222/O2

konto 223 - konta: 223/O1, 223/O2

konto 224 - konta: 224/O1, 224/O2, 224/O3

konto 225 - konto: 225/O

konto 240 - konto: 240/O

konto 250 - konto: 250/O

konto 260 - konto: 260/O

konto 290 - konto: 290/O

konto 901 - konto: 901/O, 901/2KO, 901/K1O, 901/SKO, 901/KOO, 901/BZO

konto 902 - konto: 902/O, 902/BZO, 902/KOO, 902/2KO, 902/1KO, 902/SKO

konto 903 - konto: 903/O

konto 904 - konto: 904/O

konto 909 - konto: 909/O

konto 960 - konto: 960/O

konto 961 - konto: 961/O

konto 962 - konto: 962/O

konto 991 - konto: 991/O

konto 992 - konto: 992/O

konto 993 - konto: 993/O

przy czym:

O – oznacza „organ”

D – dochody

W – wydatki

W/w oznaczeniach nie zmieniają zasad funkcjonowania poszczególnych kont, są jedynie oznakowaniem dla celów księgowania.

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

| | |
|--------------------------------------|--|
| Symbol i nazwa konta | 133 – Rachunek budżetu |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu gminy.</p> <p>Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku.</p> <p>Ewentualne błędy ujmuje na koncie 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.</p> <p>W ewidencji księgowej prowadzonej techniką komputerową operacje księgowe dot. dochodów księguje się na konto oznakowane 133/OD</p> <p>(Rachunek bieżący/Organ Dochody)</p> <p>natomiast dot. wydatków księguje się na konto oznakowane 133/OW</p> <p>(Rachunek bieżący/Organ Wydatki)</p> <p>Do ewidencji lokat terminowych wprowadza się konto 133/O1</p> <p>Do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych prowadzonych do projektów realizowanych przy udziale środków unijnych, stosuje się oznaczenie wskazujące na rodzaj zadania np. 133/OKS –dot. kolektorów słonecznych. Przy zadaniach z PO KL stosuje się dodatkowo numeracje projektów – 133/OK1 dotyczy „Tęczowego przedszkola „ z PO KL .</p> <p>Oznaczenie kont określają zasady rachunkowości opracowane odrębnie do każdego projektu.</p> <p>Rachunek bieżący budżetu służy także do realizacji dochodów i wydatków własnych Urzędu Gminy.</p> <p>Na koncie 133/OD „rachunek bieżący” w korespondencji z poszczególnymi kontami ujmuje się w szczególności:</p> |

| | Wn | Ma |
|--|--|--|
| | <p>- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, głównie z tytułu:</p> <p>a) udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych</p> <p>- w trakcie kwartału (za m-ąc luty, kwiecień, maj, lipiec, sierpień, październik, listopad)- korespondencji z kontem 901/O</p> <p>- po upływie kwartału, za m-ąc styczeń, marzec, czerwiec, wrzesień, grudzień)- w korespondencji z kontem 224/O1</p> <p>b) subwencji i dotacji- w korespondencji z kontem 901/O z wyjątkiem subwencji za grudzień księgowanej w korespondencji z kontem 909/O</p> <p>c) odsetek od rachunków bankowych, w korespondencji z kontem 901/O</p> <p>d) otrzymanych pożyczek, w korespondencji z kontem 260/O</p> <p>e) otrzymanych kredytów w korespondencji z kontem 134/O</p> <p>f) dochodów z tytułu dochodów i opłat lokalnych, z mienia gminy, darowizn, w korespondencji z kontem 901/O</p> <p>g) obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych</p> | <p>- zwrot z dochodów, w korespondencji z kontem 901/O</p> <p>- obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240/O</p> |

| | | |
|--|---|--|
| | oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240/ | |
|--|---|--|

Na koncie 133/OW „Rachunek bieżący” w korespondencji z poszczególnymi kontami ujmuje się w szczególności

| | Wn | Ma |
|--|---|--|
| | - zwrot wydatków, głównie w korespondencji z kontem 902/O | <p>- wpłaty z rachunku budżetu w szczególności z tytułu:</p> <p>a) okresowych przelewów środków na wydatki</p> <ul style="list-style-type: none"> • Jednostek oświatowych, w korespondencji z kontem 223/02 • Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, w korespondencji z kontem 223/O1 • Gminnego Ośrodka Kultury, w korespondencji z kontem 902/O <p>b) spłat pożyczek, w korespondencji z kontem 260/O</p> <p>c) spłat kredytów, kredytów korespondencji z kontem 134/O</p> <p>d) uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240/O</p> <p>e) wydatki Urzędu Gminy, w korespondencji z kontem 902/O</p> |

| | | |
|--|---|---|
| Symbol i nazwa konta | 134 – Kredyty bankowe | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez gminę na finansowanie budżetu.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 134/O</p> <p>Na koncie 134/O „Kredyty bankowe” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - spłatę rat kredytu w korespondencji z kontem 133/OW , - spłatę odsetek od kredytu w korespondencji z kontem 909/O oraz jednocześnie Wn 902/O Ma-133/OW - umorzenie kredytu w korespondencji z kontem 962/O. | <ul style="list-style-type: none"> - wpływ kredytu bankowego na finansowanie budżetu w korespondencji z kontem 133/OD, - odsetki od kredytu bankowego w korespondencji z kontem 909/O, - realizacja kredytu uruchomionego w formie zleceń płatniczych w korespondencji z kontem 902/O. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa do konta 134/O jest prowadzona w formie kart kontowych w podziale na poszczególne umowy kredytowe. | |
| Uwagi | Konto 134/O może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów wraz z odsetkami. | |

| | | |
|--|--|---|
| Symbol i nazwa konta | 135 – Rachunek Środków na niewygasające wydatki | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Obroty i salda zgodne z wyciągami bankowymi.</p> <p>Przyjęte oznaczenia konta: 135/O</p> <p>Na koncie 135/O „Rachunek środków na niewygasające wydatki” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | - wpływ środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133/OW. | - wpłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225/O. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Zapisy na koncie 135/O są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. | |
| Uwagi | Konto 135/O może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki. | |

| | | |
|---|---|---|
| Symbol i nazwa konta | 140 – Środki pieniężne w drodze | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych drodze w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - środków otrzymanych w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego (np. nadane w banku 31 danego miesiąca, a wpływ na rachunek budżetu w dniu następnym) - 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, - przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym. <p>Przyjęte oznaczenie konta: 140/O</p> <p>Na koncie 140/O „Środki pieniężne w drodze” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | - zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze | - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych kontami księgi głównej | Według sum pieniężnych drodze. | |
| Uwagi | Konto 140/O może wykazywać saldo Wn, oznaczając stan środków w drodze. | |

| | | |
|--|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 222/O</p> <p>Na koncie 222/O „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | - dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, korespondencji z kontem 901/O. | - przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133/O |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencję szczegółową do konta 222/O prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych – jednostek oświatowych i GOPS, stąd oznaczenie konta 222/O1 – dot. GOPS</p> <p>222/O2 – dot. jednostek oświatowych</p> | |
| Uwagi | <p>W związku z tym, że dochody własne urzędu jako jednostki budżetowej są realizowane bezpośrednio na rachunek budżetu (konto 901/O), to na koncie 222/O ujmuje się jedynie rozliczenia z innymi jednostkami budżetowymi – GOPS i jednostkami oświatowymi;</p> <p>Konto 222/O może wykazywać dwa salda.</p> <p>Saldo Wn konta 222/O oznacza stan dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu.</p> <p>Saldo Ma konta 222/O oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.</p> | |

| | | |
|--|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | - środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 133/OW | - wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 902/O. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się według jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych, stąd w ewidencji księgowej wprowadza się podział konta 223/O1 – dot. GOPS 223/O2 – dot. jednostek oświatowych | |
| Uwagi | Wydatki urzędu jako jednostki budżetowej są realizowane bezpośrednio z rachunku budżetu (konto 902/O), stąd na koncie ujmuje się jedynie rozliczenia z innymi niż Urząd Gminy jednostkami budżetowymi. Konto 223/O1, 223/O2 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych. Na koniec roku konto nie powinno wykazywać salda. | |

| | | |
|--------------------------------------|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 224 – Rozrachunki budżetu | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków innymi budżetami, a szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu - rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, - rozrachunków z tytułu dotacji, - rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa. <p>Wprowadza się następujący podział i oznakowanie konta:</p> <p>224/O1 – w celu ewidencji udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych</p> <p>224/O2 – w celu ewidencji rozrachunków z US</p> <p>224/O3 – w celu ewidencji opłat za udostępnienie danych;</p> <p>Typowe zapisy operacji księgowych na koncie „Rozrachunki budżetu”</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu, wynikające z okresowych sprawozdań, w kwotach stanowiących różnice pomiędzy dochodami wykonanymi faktycznie otrzymanymi a kwotami wynikającymi ze sprawozdań w korespondencji z kontem 901/O w okresach sprawozdawczych - należności z tytułu udziałów jst w podatku dochodowym od osób fizycznych w okresach kwartalnych | <ul style="list-style-type: none"> - przekazane przez urzędy skarbowe na rachunek bieżący budżetu należności z tytułu dochodów budżetowych korespondencji z kontami 133/OD, - zobowiązania z tytułu nadmiernie otrzymanej subwencji i dotacji - wpływ dochodów budżetu państwa za udostępnienie danych w korespondencji z kontem 133/OD |

| | | |
|--|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> - przekazanie dochodów budżetu państwa za udostępnienie danych w korespondencji z kontem 133/OW - naliczenie należności z tytułu subwencji i dotacji (w przypadku zwrotu) | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencja szczegółowa do kont 224 jest prowadzona według stanu należności i zobowiązań dla poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów komputerowych formie wydruków komputerowych z dochodów w szczególności według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu, - rozrachunków z tytułu udziałów - rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, - rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa. | |
| Uwagi | Konto 224/O1, 224/O2, 224/O3, może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności budżetu. Saldo Ma oznacza stan zobowiązania budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków. | |

| | | |
|--|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.</p> <p>Przyjęte oznakowanie konta: 225/O</p> <p>Na koncie „Rozliczenie niewygasających wydatków” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | - środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych. | - wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904/O oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135/O |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków. | |
| Uwagi | Konto 225/O może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków. | |

| | | |
|--|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 240 – Pozostałe rozrachunki | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 260.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 240/O</p> <p>Na koncie 240/wydatków „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222/O1,222/O2, 223/O1, 223/O2, 224/O1, 224/O2, 224/O3, 260/O, - przekazanie zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego należnego budżetowi państwa bądź gminie dłużnika - błędy w wyciągach bankowych | <ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222/O1,222/O2, 223/O1, 223/O2, 224/O1, 224/O2, 224/O3, 260/O, - wpływ od GOPS zaliczki alimentacyjnej bądź funduszu alimentacyjnego, odpłatności za usługi iopiekuńcze - błędy w wyciągach bankowych |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencję szczegółową do konta 240/O prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów, - poszczególnych kontrahentów. | |
| Uwagi | <p>Konto 240/O może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.</p> | |

| | | |
|--|---|---|
| Symbol i nazwa konta | 250 – Należności finansowe | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 250/O</p> <p>Na koncie „Należności finansowe” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - powstanie należności finansowych, - zwiększenie należności finansowych | <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie należności finansowych |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250/O powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności. | |
| Uwagi | <p>Konto 250/O może wykazywać dwa salda.</p> <p>Saldo Wn oznacza stan należności finansowych</p> <p>Saldo Ma oznacza stan nadpłat z tytułu należności finansowych.</p> | |

| | | |
|--|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 260 – Zobowiązania finansowe | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek z WFOŚiGW</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 260/O</p> <p>Na koncie „Zobowiązania finansowe” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - spłata zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 133/OW - umorzenie zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 962/O | <ul style="list-style-type: none"> - otrzymane pożyczki, w korespondencji z kontem 133/OD |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencję szczegółową do konta 260/O w formie kart kontowych prowadzonych techniką ręczną prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów zobowiązań, umów dot. pożyczek | |
| Uwagi | <p>Konto 260/O może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych. Saldo Ma oznacza stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.</p> | |

| | | |
|--|---|---|
| Symbol i nazwa konta | 290 – Odpisy aktualizujące należności | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji | <p>Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 290/O</p> <p>Na koncie „Odpisy aktualizujące należności” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | - zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności | - zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | | |
| Uwagi | Saldo konta 290/O oznacza wartość odpisów aktualizujących należności | |

| Symbol i nazwa konta | 901 – Dochody budżetu | |
|--------------------------------------|---|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 901 służy do ewidencji dochodów zrealizowanych przez gminę w danym roku kalendarzowym. Jest kontem wynikowym. Saldo jego nie występuje w bilansie, w ciągu roku saldo Ma tego konta oznacza stan zrealizowanych dochodów i stanowi podstawę do sporządzania sprawozdań zbiorczych o dochodach.</p> <p>Oznaczenie konta: 901/O</p> <p>W celu ewidencji dochodów otrzymanych na realizację projektów, wyszczególnia się odrębne konta: 901/2KO – dotyczy PO KL (przedszkola) 901/K1O – dotyczy PO KL realizowanego przez GOPS 901/SKO – dotyczy RPO (kolektory słoneczne) 901/KOO – dotyczy PROW(oczyszczalnia i kanalizacja) 901/BZO - dotyczy PROW-odnowa wsi (boisko w Starym Zadybiu.</p> <p>W sytuacji kolejnych projektów wydzielone konta będą oznaczone symbolami charakteryzującymi dany projekt bądź kolejno numerowane. Oznaczenie tych kont w odrębnych zasadach rachunkowości opracowanych w procedurach dla każdego projektu.</p> <p>Na koncie „Dochody budżetu” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - przeniesienia, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961/O - zwrot dochodów- nienależnie pobranych, nadpłaconych w korespondencji z kontem 133/OD - pomniejszenie dochodów z tytułu podatku VAT należnego na podstawie przelewów do Urzędu Skarbowego w korespondencji z kontem 133 | <ul style="list-style-type: none"> - dochody budżetu: a) na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222/O1, 222/O2 b) na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224/O1, 224/O2 c) inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133/OD d) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224/O1,224/O2, e) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133/OD f) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w |

| | | |
|--|--|--|
| | | <p>korespondencji z kontem 133/OD</p> <p>g) dochody własne Urzędu – głównie z podatków i opłat lokalnych, dochodów z mienia , w korespondencji z kontem 133/OD</p> |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901/O umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo w formie wydruków kont według klasyfikacji budżetowej.</p> | |
| Uwagi | <p>Na koncie 901/O oprócz dochodów realizowanych wyłącznie w budżecie gminy, na podstawie ustaw lub przepisów wykonawczych, ujmowane są również podatki i opłaty realizowane przez urząd gminy bezpośrednio na rachunek budżetu a także pozostałe dochody rządu jako jednostki budżetowej.</p> <p>W ciągu roku saldo Ma konta 901/O oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu na dany rok, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901/O przenosi się na konto 961/O.</p> <p>Saldo k-ta 901/O winno być zgodne z kolumną „Dochody wykonane” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst</p> | |

| | | |
|--------------------------------------|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 902 – Wydatki budżetu | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu. Jest kontem wynikowym, jego saldo nie występuje w bilansie. W ciągu roku dane z tego konta – saldo Wn, stanowi podstawę sporządzenia zbiorczych sprawozdań z wykonania wydatków.</p> <p>Oznaczenie konta: 902/O</p> <p>W celu ewidencji wydatków związanych z realizacją projektów wydziela się konta:</p> <p>902/2KO – PO KL – przedszkola 902/BZO – wydatki dot. projektu budowa boiska Zadybie Stare (oznaczenie konta BZ od słów „boisko Zadybie”) 902/KOO – wydatki dot. projektu budowy oczyszczalni i kanalizacji (oznaczenie konta KO od słów „kanalizacja, oczyszczalnia”) 902/SKO – wydatki dot. projektu kolektory słoneczne (oznaczenie konta SK od słów „słoneczne kolektory”) 902/1KO – wydatki PO KL – GOPS.</p> <p>W sytuacji konieczności kolejnego wyodrębnienia kolejnych kont oznaczenie będzie analogiczne – od słów projektu, bądź kolejny numer danego projektu.</p> <p>Na koncie „Wydatki budżetu” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <p>- wydatki:</p> <p>a) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223/O1, 223/O2</p> <p>b) realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134/O</p> <p>c) wydatki własne Urzędu Gminy w korespondencji z kontem 133/OW</p> <p>d) pomniejszenie wydatków stornem czerwonym z tytułu podatku VAT naliczonego na podstawie przelewów do Urzędu Skarbowego w korespondencji z kontem 133/OW</p> | <p>- przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961/O</p> <p>a) zwrot wydatków nienależnie zapłaconych lub nadpłaconych, zwrot zaliczki na podstawie rozliczenia w korespondencji z kontem 133/OW</p> |

| | | |
|---|--|--|
| | | |
| <p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p> | <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji. Ewidencja analityczna prowadzona komputerowo w formie kont według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wydatków.</p> | |
| <p>Uwagi</p> | <p>Z rachunku budżetu są również realizowane wydatki Urzędu.</p> <p>Saldo Wn konta 902/O oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902/O przenosi się na konto 961/O</p> <p>W trakcie roku saldo Wn konta 902/O oznacza sumę wydatków budżetu i winno być zgodne z kolumną „wydatki wykonane” sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków jst.</p> | |

| | | |
|--|---|----|
| Symbol nazwa konta | 903 – Niewykonane wydatki | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.</p> <p>Oznaczenie konta: 903/O</p> <p>Na koncie 903/O „Niewykonane wydatki” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | - wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904/O | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja analityczna prowadzona komputerowo według klasyfikacji budżetowej wydatków. | |
| Uwagi | Saldo konta 903/O pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przenosi się na konto 961/O | |

| | | |
|--|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 904 – Niewygasające wydatki | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków, plan których uchwaliła Rada Gminy.</p> <p>Oznaczenie konta: 904/O</p> <p>Na koncie 904/O „Niewygasające wydatki” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <p>- Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225/O,</p> <p>- przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe w korespondencji z kontem 901/O.</p> | <p>- wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków według planu uchwalonego przez Radę Gminy w korespondencji z kontem 903/O.</p> |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja analityczna prowadzona komputerowo według klasyfikacji budżetowej wydatków. | |
| Uwagi | Konto 904/O może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków. | |

| | | |
|--|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 909 – Rozliczenia międzyokresowe | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów i wydatków przyszłych okresów.</p> <p>Oznaczenie konta: 909/O</p> <p>Na koncie 909/O „Rozliczenia międzyokresowe” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <p>- koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów głównie odsetki od zaciągniętych kredytów w korespondencji z kontem 134/O i odsetek od pożyczek w korespondencji z kontem 260/O</p> | <p>- rozliczenie z tytułu dochodów otrzymanych, które w następnym okresie rozliczeniowym zostaną zaliczone do dochodów wykonanych (głównie subwencja oświatowa otrzymana w grudniu na styczeń roku następnego)</p> |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową do konta 909/O prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych. | |
| Uwagi | <p>Saldo Wn oznacza wysokość rozliczeń, które w momencie zapłaty staną się wydatkami.</p> <p>Saldo Ma oznacza stan rozliczeń międzyokresowych przychodów.</p> | |

| | | |
|--|--|---|
| Symbol i nazwa konta | 960 – Skumulowane wyniki budżetu | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Konto ma na celu ustalenie w sposób księgowy wyniku wykonania budżetu za lata ubiegłe.</p> <p>Konto na koniec roku wykazuje saldo Wn lub Ma, które jest wykazywane w bilansie.</p> <p>Oznaczenie konta: 960/O</p> <p>Na koncie 960/O „Skumulowane wyniki budżetu” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <p>- w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia nadwyżek budżetu lub zwiększenia skumulowanych niedoborów,</p> <p>- w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok:</p> <p style="padding-left: 20px;">a) przeniesienie salda konta 961/O (niedoboru budżetu),</p> <p style="padding-left: 20px;">b) przeniesienie salda konta 962/O (niekasowych kosztów finansowych oraz pozostałych kosztów operacyjnych).</p> | <p>- w ciągu roku operacje dotyczące zmniejszenia niedoborów lub zwiększenia skumulowanych nadwyżek budżetu,</p> <p>- w następnym roku, pod datą zatwierdzenia budżetu, za poprzedni rok:</p> <p style="padding-left: 20px;">a) przeniesienie salda konta 961/O (nadwyżek budżetu)</p> <p style="padding-left: 20px;">b) przeniesienie salda konta 962/O (niekasowych przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych).</p> |
| Za datę zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu uznaje się datę odbycia sesji Rady Gminy, na której udzielano absolutorium Wójtowi Gminy; | | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona. | |
| Uwagi | <p>Konto 960/O może wykazywać dwa salda.</p> <p>Saldo Wn konta oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu.</p> <p>Saldo Ma konta oznacza stan skumulowanej nadwyżki budżetu.</p> | |

| | | |
|--|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 961 – Wynik wykonania budżetu | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki za rok bieżący.</p> <p>Oznaczenie konta: 961/O</p> <p>Na koncie 961/O „Wynik wykonania budżetu” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <p>- Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902/O oraz niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 903/O</p> <p>- w roku następnym, pod datą zatwierdzenia budżetu przeniesienie salda Ma konta 961/O na konto 960/O.</p> | <p>- pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901/O,</p> <p>- w roku następnym, pod datą zatwierdzenia budżetu przeniesienie salda Wn konta 961/O na konto 960/O.</p> |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową do konta 961/O prowadzi się według źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości. | |
| Uwagi | <p>Na koniec roku konto 961/O może wykazywać dwa salda.</p> <p>Saldo Wn konta oznacza stan deficytu budżetu.</p> <p>Saldo Ma oznacza stan nadwyżki budżetu.</p> | |

| | | |
|--|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 962 – Wynik na pozostałych operacjach | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.</p> <p>Oznaczenie konta: 962/O</p> <p>Na koncie 962/O „Wynik na pozostałych operacjach” ujmuje się w szczególności:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - koszty finansowe - pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi - w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowanego przeniesienie przychodów na stronę Ma konta 960/O | <ul style="list-style-type: none"> - przychody finansowe - pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi. - w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przeniesienie kosztów na stronę Wn konta 960/O |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona, z tym że dla celów analitycznych może być wskazane wyodrębnienie określonych kosztów, czy przychodów. | |
| Uwagi | <p>Przeniesienie salda konta 962/O powinno nastąpić w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego, finansowego nie jak podano w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości pod datą ostatniego roku budżetowego.</p> <p>Na koniec roku saldo Wn oznacza wynik ujemny na operacjach nie kasowych, saldo Ma dodatni wynik na operacjach nie kasowych.</p> | |

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

| | | |
|--|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 991 – Planowane dochody budżetu | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.</p> <p>Przyjęte oznaczenia konta: 991/O</p> <p>Na koncie 991/O „Planowane dochody budżetu” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | - zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu. | - planowane dochody budżetu, - zmiany budżetu zwiększające planowane dochody. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję analityczną stanowią konta analitycznego odpowiadające planom finansowym dochodów budżetowych poszczególnych jednostek budżetowych. | |
| Uwagi | <p>W ciągu roku saldo Ma konta 991/O określa wysokość planowanych dochodów budżetu i winno być zgodne z kolumną „Plan po zmianach” sprawozdania Rb-27S</p> <p>Zapisów zmian w planie dochodów wprowadza się pod datą dokonania zmiany. Dopuszcza się dokonywania tych zapisów na koniec miesiąca w który dokonano zmian.</p> <p>Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991/O</p> | |

| | | |
|--|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 992 – Planowane wydatki budżetu | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 992/O</p> <p>Na koncie 992/O „Planowane wydatki budżetu” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - planowane wydatki budżetu, - zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki | <ul style="list-style-type: none"> - zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję analityczną stanowią konta analityczne odpowiadające planom finansowym wydatków budżetowych poszczególnych jednostek budżetowym i budżetu. | |
| Uwagi | <p>W ciągu roku saldo Wn konta 992/O określa wysokość planowanych wydatków budżetu i winno być zgodne z kolumną „plan po zmianach” sprawozdania Rb-28S</p> <p>Zapisów zmian w planie wydatków wprowadza się pod datą dokonania zmiany. Dopuszcza się dokonywanie tych zapisów na koniec miesiąca w którym dokonano zmian.</p> <p>Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992/O.</p> | |

| | | |
|--|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 993 – Rozliczenia z innymi budżetami | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 993/O</p> <p>Na koncie 993/O „Rozliczenia z innymi budżetami” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | - należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów. | - zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja analityczna powinna być prowadzona według poszczególnych budżetów. | |
| Uwagi | <p>Konto 993/O może wykazywać dwa salda.</p> <p>Saldo Wn konta 993/O oznacza stan należności od innych budżetów</p> <p>Saldo Ma konta 993/O oznacza stan zobowiązań.</p> | |

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 117/2010
Wójta Gminy Kłoczew
z dnia 31 grudnia 2010r.
w sprawie ustalenia
zakładowego planu kont.

Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla

Urzędu Gminy w Kłoczewie

Konta bilansowe

- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)
- 101 – Kasa
- 130 – Rachunek bieżący jednostki
- 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 141 – Środki pieniężne w drodze
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 290 – Odpisy aktualizujące należności
- 310 – Materiały
- 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
720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750 – Przychody finansowe
751 - Koszty finansowe
760 – Pozostałe przychody operacyjne
761 – Pozostałe koszty operacyjne
770 – Zyski nadzwyczajne
771 – Straty nadzwyczajne
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
855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
860 – Wynik finansowych

Konta pozabilansowe

975 – Wydatki strukturalne

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tyt.ich odpowiedzialności za zobowiązania podatnika

991 – Rozrachunki z inkasentami z tyt.pobieranych podatków

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

W związku z prowadzeniem ewidencji księgowej systemem komputerowym i koniecznością wyszczególnienia w ewidencji kont budżetu Gminy (Organ) i Urzędu gminy (Jednostka)

wprowadza się do stosowania oznaczenia poszczególnych kont Urzędu

konto 011 - konto : 011/J

konto 013 - konto : 013/J

konto 015 - konto : 015/J

konto 020 - konto : 020/J

konto 071 - konto : 071/J

konto 072 - konto : 072/J

konto 080 - konto : 080/J, 080/BZJ, 080/KSJ, 080/OKJ

konto 101 - konto : 101/J

konto 130 - subkonta: 130/JD, 130/JI, 130/JW.

konto 135 - konto : 135/J1

konto 139 - konto : 139/J

konto 141 - konto : 141/J

konto 201 - konto : 201/J, 201/J1

konto 221 - konto : 221/J1, 221/J2, 221/J3, 221/J4

konto 224 - konto : 224/J1, 224/J2

konto 225 - konto : 225/JD1, 225/JD2, 225/JV1, 225/JVO, 225/JV2

konto 226 - konto : 226/J

konto 229 - konto : 229/J

konto 231 - konto : 231/J

konto 234 - konto : 234/J1, 234/J2

konto 240 - konto : 240/J1, 240/2J, 240/3J, 240/K2J

konto 290 - konto : 290/J

konto 310 - konta : 310/J1, 310/J2

konto 400 - konto : 400/J
konto 401 - konto : 401/J
konto 402 - konto : 402/J
konto 403 - konto : 403/J
konto 404 - konto : 404/J
konto 405 - konto : 405/J
konto 409 - konto : 409/J
konto 410 - konto : 410/J
konto 411 - konto : 411/J
konto 720 - konto : 720/J
konto 750 - konto : 750/J
konto 751 - konto : 751/J
konto 760 - konto : 760/J
konto 761 - konto : 761/J
konto 770 - konto : 770/J
konto 771 - konto : 771/J
konto 800 - konto : 800/J
konto 810 - konto : 810/J1, 810/J2
konto 840 - konto : 840/J
konto 851 - konto : 851/J
konto 855 - konto : 855/J
konto 860 - konto : 860/J
konto 975 - konto : 975/J
konto 980 - konto : 980/J
konto 981 - konto : 981/J
konto 990 - konto : 990/J
konto 991 - konto : 991/J
konto 998 - konto : 998/J
konto 999 - konto : 999/J

przy czym:

J – oznacza „Jednostka”

D – dochody

W – wydatki

W/w oznaczenia nie zmieniają zasad funkcjonowania poszczególnych kont są jedynie oznakowaniem dla celów księgowania.

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

| Zespół 0 – Majątek trwały | | |
|--------------------------------------|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 011 – Środki trwałe | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 014</p> <p>Przyjęte dla celów księgowych oznaczenie konta: 011/J</p> <p>Wartość początkową wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia (w przypadku zakupu), w wysokości kosztów wytworzenia (wg faktycznie poniesionych kosztów), w cenie sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu – w przypadku nabycia w drodze spadku, darowizny lub w inny nieodpłatny sposób, w wysokości określonej w stosownych decyzjach.</p> <p>Na koncie 011/J „Środki trwałe” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu, gotowych środków trwałych lub ze środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 080/J, 201/J - wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, w korespondencji z kontem 080/J - nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, darowizny, spadku w korespondencji z kontem 800/J - zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem 800/J | <ul style="list-style-type: none"> - wycofanie środków trwałych z używania wskutek ich likwidacji z powodu: zniszczenia, zużycia, w wartości dotychczasowego umorzenia w korespondencji z kontem 071/J, w wartości nie umorzonej w korespondencji z kontem 800/J - nieodpłatne przekazanie środków trwałych – dotychczasowe umorzenie w korespondencji z kontem 071/J, w wartości nie umorzonej w korespondencji z kontem 800/J - ujawnione niedobory środków trwałych w korespondencji z kontem 240/J - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem 800/J |

| | |
|---|--|
| <p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p> | <p>Ewidencja szczegółowa do konta 011/J jest prowadzona w poniższych formach dokumentacji księgowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> - księgach inwentarzowych środków trwałych – ewidencja ilościowo-wartościowa wykonywana techniką ręczną. - tabelach amortyzacyjnych <p>Zapisów przychodów środków trwałych dokonuje się w porządku chronologicznym, rozchody odnotowuje się w poszczególnych pozycjach danych środków trwałych. Zwiększenia i zmniejszenia środków trwałych dokonuje się na podstawie dowodów OT (zwiększenia), PT (zmniejszenia). Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia poszczególnych środków trwałych, w przypadku środków uzyskanych z inwestycji pod datą odbioru końcowego, najpóźniej na koniec miesiąca w którym dokonano odbioru na podstawie sporządzonego przez pracownika ds. zamówień publicznych zestawienia kosztów danej inwestycji, protokołu odbioru lub protokołu przekazania obiektu do użytkowania.</p> <p>Ujawnione nadwyżki lub niedobory środków trwałych wprowadza się do ewidencji pod datą rozliczenia inwentaryzacji.</p> <p>Środki trwałe zniszczone lub zużyte stawia się w stan likwidacji sporządzając protokół, w którym oprócz daty podaje się specyfikacje środka trwałego oraz przyczyny likwidacji.</p> <p>Rozchód środka trwałego z tytułu sprzedaży księguje się pod datą sprzedaży a przekazanie nieodpłatne pod datą protokołu zdawczo-odbiorczego.</p> <p>Inwentaryzację środków trwałych przeprowadza się raz na cztery lata za wyjątkiem gruntów inwentaryzowanych na koniec każdego roku.</p> <p>Na konto 011/J księguje się środki trwałe o wartości powyżej 3.500zł</p> <p>Ewidencja szczegółowa musi spełniać poniższe warunki:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pozwalać na ustalenie poszczególnych grup środków trwałych - być prowadzona zgodnie z obowiązującą Klasyfikacją Środków Trwałych. |
| <p>Uwagi</p> | <p>Konto 011/J może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.</p> |

| | | |
|--|---|---|
| Symbol i nazwa konta | 013 – Pozostałe środki trwałe | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, a więc środków trwałych umarzanych jednorazowo w miesiącu wydania do używania.</p> <p>Na koncie 013 nie podlegają ujęciu środki trwałe ujmowane na kontach: 011.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 013/J</p> <p>Na koncie 013/J „pozostałe środki trwałe” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu, w korespondencji z kontem 101/J, 201/J - pozostałe środki trwałe otrzymane ze środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie, - nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, - nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe | <ul style="list-style-type: none"> - wycofanie pozostałych środków trwałych z używania wskutek: <ul style="list-style-type: none"> a) likwidacji, zniszczenia, lub zużycia b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) zdjęcia z ewidencji syntetycznej - ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencja szczegółowa do konta 013/J jest prowadzona w księgach inwentarzowych (ewidencja ilościowo-wartościowa) pozostałych środków trwałych.</p> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się w podziale na rodzaje pozostałych środków trwałych w podziale na UG , OSP, świetlice.</p> <p>Ustala się minimalną wartość pozostałych środków trwałych na kwotę 100 zł oprócz telefonów i innych urządzeń elektronicznych o okresie używania dłuższym niż 1 rok, które bez względu na wartość ujmowane są na koncie 013/J</p> | |
| Uwagi | <p>Konto 013/J może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.</p> | |

| | | |
|--|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej (szczególnie szkoły).</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 015/J</p> <p>Na koncie 015/J „Mienie zlikwidowanych jednostek” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki, - korekta wartość mienia stanowiąca różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki, a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego, - wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub nadzorującego. | <ul style="list-style-type: none"> - wartość mienia pozostającego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, - wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom, - korekta wartości mienia stanowiąca różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki organizacyjnej, a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencję szczegółową do konta 015/J stanowią bilanse wraz z załącznikami zlikwidowanych jednostek organizacyjnych.</p> <p>Prowadzona jest księga inwentarzowa ilościowo-wartościowa do mienia zlikwidowanych jednostek</p> | |
| Uwagi | <p>Konto 015/J może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość mienia zlikwidowanej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tej jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego. Saldo to obejmuje tę część mienia, która została przekazana spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nie została przejęta na własne potrzeby, albo też została zagospodarowana w inny sposób.</p> | |

| | | |
|--|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 020 – Wartości niematerialne i prawne | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 020/J</p> <p>Na koncie 020/J „Wartości niematerialne i prawne” ujmuje się w szczególności programy i licencje komputerowe.</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <p>- zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu:</p> <p style="padding-left: 40px;">a) zakupu</p> <p style="padding-left: 40px;">b) nieodpłatnego otrzymania.</p> | <p>- rozchód wartości niematerialnych i prawnych</p> |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencja szczegółowa do konta 020/J jest prowadzona w poniższych urządzeniach księgowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych - tabelach amortyzacyjnych <p>Ewidencja szczegółowa pozwala na wyodrębnienie wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie - o wartości powyżej 3.500 zł oraz umarzanych jednorazowo – o wartości 3.500 zł i poniżej</p> | |
| Uwagi | Konto 020/J może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej | |

| | | |
|--|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek umorzeniowych stosowanych przez jednostkę.</p> <p>Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400/J z reguły na koniec roku, chyba, że zachodzi konieczność umorzenia środka trwałego w związku z jego zbyciem w trakcie roku.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 071/J</p> <p>Do umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stosuje się stawki określone w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Na koncie 071/J „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - wyksięgowanie wartości umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych trwałych prawnych wycofanych z używania wskutek ich: <ul style="list-style-type: none"> a) likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, b) sprzedaży, c) nieodpłatnego przekazania, d) ujawnionych niedoborów, - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych | <ul style="list-style-type: none"> - zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia - umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie, decyzji właściwego organu, - zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa do konta 071/J jest prowadzona w tabelach umorzeniowych. | |
| Uwagi | Konto 071/J może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. | |

| | | |
|--|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.</p> <p>Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401/J.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 072/J</p> <p>Na koncie 072/J „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <p>- wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, b) sprzedaży c) nieodpłatnego przekazania d) wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej, e) niedoboru lub szkody | <ul style="list-style-type: none"> - odpisy umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (odpisy te obciążają odpowiednie koszty lub fundusze) - odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie, - odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego ze środków na środki trwałe w budowie. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Wyodrębnienie w ewidencji analitycznej umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wg klasyfikacji budżetowej. | |
| Uwagi | Konto 072/J może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. | |

| | | |
|--------------------------------------|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie) | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 080/J</p> <p>W celu ewidencji kosztów inwestycji projektów realizowanych przy udziale środków unijnych, wydziela się konta:</p> <p>080/KSJ – dotyczy kolektorów słonecznych, gdzie oznaczenie konta KS pochodzi od słów „kolektory słoneczne”</p> <p>080/OKJ – dotyczy budowy oczyszczalni ścieków i kanalizacji w Kłoczewie, oznaczenie konta OK – od słów „oczyszczalnia kanalizacja”</p> <p>080/BZJ – dotyczy budowy boiska w Starym Zadybiu, BZ pochodzi od słów „boisko Zadybie”.</p> <p>W sytuacji wprowadzenia kolejnych projektów do realizacji wymagających wyodrębnionej ewidencji oznaczenie konta będzie pochodziło od nazwy zadania/projektu.</p> <p>Na koncie 080/J „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - koszty dotyczące budowy środków trwałych, - ulepszenia środków trwałych, - zakupy środków trwałych wymagających montażu. <p>Na koncie 080/J księguje się zakupy środków trwałych niewymagających montażu.</p> <p>Na koncie 080/J „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - poniesione koszty (roboty, dostawy, usługi) dotyczące środków trwałych w budowie realizowanych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie, - poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń itp., zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej, | <ul style="list-style-type: none"> - wartość uzyskanych efektów ze środków trwałych w budowie, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> a) środków trwałych b) wartości niematerialnych i prawnych, c) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie d) rozliczenie strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi (zniszczenie części inwestycji) w |

| | | |
|---|--|--------------------------------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> - poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego, - rozliczenie zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi w korespondencji z kontem 800/J - nieodpłatnie otrzymanie środków trwałych w budowie | <p>korespondencji z kontem 800/J</p> |
| <p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p> | <p>Ewidencja szczegółowa do konta 080/J jest prowadzona techniką ręczną dla poszczególnych zadań inwestycyjnych według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - źródeł finansowania, - kosztów nabycia lub wytworzenia z wyszczególnieniem robót budowlanych, kosztów dokumentacji, materiałów i nadzoru. | |
| <p>Uwagi</p> | <p>Konto 080/J może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie i ulepszeń.</p> | |

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

| | | |
|--|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 101 – Kasa | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie Urzędu. Przyjęte oznaczenie konta: 101/J Na koncie 101/J „Kasa” ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | - wpływy gotówki - nadwyżki kasowe | - rozchody gotówki - niedobory kasowe |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa do konta 101/J jest prowadzona w formie raportów kasowych sporządzanych co 10 dni. (1-10 dzień każdego m-ca, 11-20, oraz od 21 do końca miesiąca) | |
| Uwagi | Konto 101/J może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie. | |

| | | |
|--|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 130 – Rachunek bieżący jednostki | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wplywów) budżetowych objętych planem finansowym UG.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 130/J</p> <p>Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <p>Wpływy środków budżetowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - z tytułu zrealizowanych przez Urząd dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 101/J, 201/J, 221/J1, 221/J2, 221/J3, 750/JD lub innym właściwym kontem, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240/1J. | <ul style="list-style-type: none"> - zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu głównie 1, 2, 3, 4, - przekazanie dotacji budżetowych w korespondencji z kontem 224/J - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240/1J |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dochodów budżetowych - wydatków budżetowych <p>Wprowadza się do stosowania:</p> <p>130/JD – subkonto dochodów budżetowych – na którym prowadzi się ewidencję dochodów budżetowych;</p> <p>130/JI – subkonto wydatków inwestycyjnych – na którym prowadzi się ewidencję wydatków inwestycyjnych Urzędu;</p> <p>130/JW – subkonto wydatków bieżących – na którym prowadzi się ewidencję wydatków bieżących Urzędu;</p> <p>130/JS – subkonto wydatków do ewidencji operacji związanych z wydatkami funduszu sołeckiego (i bieżących i inwestycyjnych)</p> <p>130/JN – subkonto wydatków niewygasających</p> <p>W związku z realizacją zadań przy udziale środków pomocowych</p> | |

| | |
|-------|--|
| | <p>konto 130 będzie oznaczane w miarę potrzeb przy czym oznaczeniem konta będą litery określające dany program, projekt, zadanie – np. 130/JKL Jeżeli będzie realizowane kilka projektów z danego programu wówczas wprowadzi się do oznaczenia dodatkową numerację dla poszczególnych zadań 1,2, 3... - np. 130/JKL1.</p> <p>I tak wydziela się następujące konta: 130/JKS – rachunek dotyczący dochodów – kolektory słoneczne 130/JLK – środki z PO KL 130/JOK – środki z RPO na budowę oczyszczalni i kanalizacji 130/KSJ – rachunek dotyczący wydatków - kolektory słoneczne</p> <p>Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.</p> |
| Uwagi | <p>Zapisy na koncie 130 (subkont 130/JD, 130/JW., 130/JI) są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.</p> <p>Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.</p> <p>Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:</p> <p>a) wydatków budżetowych; konto 130/JI i 130/JW w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,</p> <p>b) dochodów budżetowych; konto 130/JD w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych;</p> |

| | | |
|--|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń specjalnych.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 135/J</p> <p>Na koncie 135/J „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - wpływy środków ZFŚS w korespondencji z kontem 851/J - oprocentowanie środków na tych rachunkach, w korespondencji z kontem 851/J - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt. | <ul style="list-style-type: none"> - rozchody środków z tytułu finansowania działalności objętej funduszem świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 851/J - opłaty pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku, w korespondencji z kontem 851/J - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja analityczna umożliwi ustalenie stanu środków funduszu świadczeń socjalnych w podziale na fundusz socjalny i fundusz mieszkaniowy | |
| Uwagi | Konto 135/J może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym funduszu. | |

| | | |
|--|---|---|
| Symbol i nazwa konta | 139 – Inne rachunki bankowe | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 139/J – dotyczące sum depozytowych, oraz wydziela się konto 139/1J – wpłata kaucji na kolektory słoneczne.</p> <p>Na koncie 139/J „Inne rachunki bankowe” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie, głównie z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umów, wadia, kaucje; - oprocentowanie środków na tych rachunkach - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240/J1, 240/2J | <ul style="list-style-type: none"> - wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych, - opłaty pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt - zwroty kaucji wpłaconych na kolektory słoneczne, - zwroty wadiów <p>w korespondencji z kontem 240/J1 240/2J</p> |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencja szczegółowa do konta 139/J jest prowadzona odrębnie dla każdego wydzielonego rachunku bankowego oraz wg kontrahentów</p> <p>Wydziela się dwa konta: 139/J – do sum depozytowych 139/1J – wpłata kaucji na kolektory słoneczne</p> | |
| Uwagi | <p>Saldo konta 139/J musi wykazywać pełną zgodność zapisów jednostki a księgowością banku.</p> <p>Konto 139/J może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.</p> | |

| | | |
|--|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 141 – Środki pieniężne w drodze | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Przyjęte oznaczenie konta: 141/J Na koncie 141/J „Środki pieniężne w drodze” ujmują się: | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, np. z podatków lokalnych uiszczonych na koniec okresu sprawozdawczego pod datą inną niż data wyciągu bankowego, w korespondencji z kontem 221/J. - wpłaty gotówki z kasy urzędu na rachunek budżetu | <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze - wpływ dochodów do kasy w korespondencji z kontem 101/J - pobranie gotówki do kasy z rachunku budżetu |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze będą ewidencjonowane tylko na przełomie okresu sprawozdawczego. | |
| Uwagi | Konto 141/J może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze. | |

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

| Symbol i nazwa konta | 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami | |
|--------------------------------------|---|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, a także należności z tytułu przychodów finansowych.</p> <p>Przyjęte oznaczenia konta: 201/J, 201/J1</p> <p>Do ewidencji rozrachunków w ramach realizowanych projektów wydziela się konta: 201/KLJ – rozrachunki – KL 201/KSJ – rozrachunki – kolektory słoneczne 201/OKJ – rozrachunki – oczyszczalnia kanalizacja 201/BZJ – rozrachunki – boisko Zadybie Stare</p> <p>Na koncie 201/J „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu sprzedaży usług, produktów, materiałów, towarów i środków trwałych w korespondencji z kontem 720/J - zapłata zobowiązań za dostawy i usługi w korespondencji z kontami 101/J, 130/JW., 130/JI, 135/J - odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych w korespondencji z kontami: działalności eksploatacyjnej – z tytułu odsetek- 750/J, z pozostałych tytułów -760/J; działalności finansowej z funduszy celowych – 851/J działalności inwestycyjnej – 080/J w okresie realizacji zadania - naliczone należności od dostawców z tytułu kar i odszkodowań umownych związanych z dostawami w korespondencji z kontem 760/J - naliczone należności od odbiorców z tytułu | <ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót i usług, w korespondencji z kontem 011/J, 013/J, 080/J,401/J-411/J,310/J1, 310/J2, 851/J, - zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych w korespondencji z kontami działalności eksploatacyjnej – kary z kontem 760/J, -odsetki za zwłokę z kontem 750/J działalności inwestycyjnej w korespondencji z kontem 080/J, działalności finansowej z funduszy celowych w korespondencji z kontem 851/J, - wpływ należności i zaliczek od odbiorców w korespondencji z kontem 101/J, 130/JD, 135/J - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizacyjnego: z działalności eksploatacyjnej w korespondencji z kontem 760/J, działalności inwestycyjnej- 080/J działalności finansowej z |

| | | |
|--|---|---|
| | wymagalnych odsetek za zwłokę w korespondencji z kontem 750/J | funduszy celowych-851/J, na które dokonano odpisu aktualizacyjnego w korespondencji z kontem 290/J - naliczone różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców i zwiększające zobowiązania wobec dostawców z działalności operacyjnej w korespondencji z kontem 750/JD, działalności inwestycyjnej- z kontem 080/J, działalności funduszy celowych- z kontem 851/J, |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową do konta 201/J prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej w formie wydruków komputerowych według kontrahentów (dostawców i odbiorców). Należności i zobowiązania muszą być ponadto prowadzone w układzie pozwalającym na sporządzenie sprawozdań bilansowych i budżetowych. | |
| Uwagi | Konto 201/J, 201/J1 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań | |

| | | |
|--------------------------------------|---|---|
| Symbol i nazwa konta | 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, w których termin płatności przypada na dany rok budżetowych.</p> <p>Wprowadza się do stosowania w ewidencji księgowej oznaczenia konta oraz wyodrębnia się:</p> <p>221/J1 – służy do ewidencji należności z tyt. podatków (rolny, leśny, od nieruchomości, od środków transportowych)</p> <p>221/J2 – służy do ewidencji należności z tyt. dochodów głównie z mienia: kanalizacji, czynszu, opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu, opłaty eksploatacyjnej, planistycznej</p> <p>221/J3 – służy do ewidencji należności gminy z Urzędów Skarbowych</p> <p>221/J4 – służy do ewidencji udziałów, subwencji oświatowej</p> <p>Na koncie „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720/J - odpisy należności, zwroty nadpłat, dochodów niezależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu w korespondencji z kontem 101/J i 130/JD (subkonto dochodów) - przeksięgowanie wpływu dochodów z Urzędów Skarbowych w okresach miesięcznych w korespondencji z kontem 720/J | <ul style="list-style-type: none"> - wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 101/J (wpłata do kasy) 130/JD (wpłata w banku na rachunek bankowy), - odpisy (zmniejszenia) należności uprzednio przypisanych w korespondencji z kontem 720/J - naliczone oprocentowanie należne podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat podatku w korespondencji z kontem 720/J - odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych w korespondencji z kontem 720/J - zapłata przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 011/J, |

| | | |
|--|---|--|
| | | 020/J, 310/J1, 310/J2 - przeniesienia należności objętych hipoteką na należności długoterminowe w korespondencji z kontem 226/J |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową do kont 221 prowadzi się według: - podatników – w przypadku należności z tytułu dochodów podatkowych ewidencję szczegółową prowadzi referat podatkowy z formie kontokwitariuszy (techniką ręczną) oraz systemem komputerowym w podziale na rodzaj podatku i konto podatnika; - dłużników – w przypadku należności pozostałych głównie z tytułu czynszu systemem komputerowym w podziale na należności i ich spłaty każdego z dłużników; - podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z aktualnych rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów | |
| Uwagi | Konta 221 mogą wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach. | |

| | | |
|--|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatność z budżetu środków europejskich.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 224/J1 – rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych głównie do klubów sportowych i stowarzyszeń</p> <p>224/J2 – pozostałe rozliczenie</p> <p>Na koncie 224/J „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130, - wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego | <ul style="list-style-type: none"> - wartość dotacji uznanych za wykorzystanie i rozliczone, w korespondencji z kontem 810, - wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontami 810 - wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130 |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa prowadzona w formie wydruków komputerowych do konta 224 zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków. | |
| Uwagi | | |

| | | |
|--------------------------------------|--|---|
| Symbol i nazwa konta | 225 – Rozrachunki z budżetami | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa, w szczególności rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku z tytułu VAT.</p> <p>Wprowadza się dostosowania następujący podział i oznaczenie konta:</p> <p>225/JD1 – służy do ewidencji rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych – od wynagrodzeń, umów zlecenia i o dzieło, prowizji, wykonanych usług;</p> <p>225/JD2 – służy do ewidencji rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tyt.podatku dochodowego od osób fizycznych z funduszu socjalnego;</p> <p>225/JV0 – służy do ewidencji i rozliczenia VAT z urzędem skarbowym;</p> <p>225/JV1 – służy do rozliczenia VAT należnego;</p> <p>225/JV2 – służy do rozliczenia VAT naliczonego;</p> <p>Na koncie „Rozrachunki z budżetami” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - wpłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu, np. podatki, opłaty, głównie pod. dochodowy od osób fizycznych – konto 225/JD1 w korespondencji z kontem 130/JW. (subkonto wydatków), 225/JD2 w korespondencji z kontem 135/J1, w przypadku podatku VAT naliczonego- konto 225/JV2, z kontem 401/J, naliczenie podatku VAT naliczonego 225/JV0 z kontem 225/JV2, przelew do Urzędu Skarbowego stornem czerwonym 225/JV0 z kontem 130/JW., w przypadku podatku VAT należnego- konto 225/JV1 w korespondencji z kontem 225/JV0, natomiast przelew do Urzędu Skarbowego 225/JV0 z kontem 130/JD - należności od budżetu z tytułu nadpłat w rozliczeniach z | <ul style="list-style-type: none"> - Naliczone zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, ceł i opłat, obciążające koszty lub fundusze w korespondencji z kontem 080/J, 401/J, 851/J - naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych w korespondencji z kontem 231/J - naliczone odsetki należne budżetowi państwa z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań w korespondencji z kontem 080/J, 751/J, 851/J, - wpływy należności z tytułu rozrachunków z budżetem (zwrot nadpłat i należnych za rok ubiegły dotacji) w korespondencji z kontem 130/JD, 135/J - VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych faktur i faktur korygujących w |

| | | |
|--|---|---|
| | <p>budżetem, w korespondencji z kontem 404/J, 851/J, 231/J</p> <ul style="list-style-type: none"> - VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców- w przypadku jego bezpośredniego rozliczenia z urzędem skarbowym w korespondencji z kontem 201/J, 225/JV2 - przebieganie VAT naliczonego podlegającego potrąceniu z VAT należnego budżetowi, w korespondencji z kontem 225/JV2 | <p>korespondencji z kontem 130/JD, 201/J, 221/J2</p> <ul style="list-style-type: none"> - VAT należny z tytułu przekazania rzeczowych składników majątku oraz nieodpłatnych świadczeń i usług – na potrzeby reprezentacji i reklamy w korespondencji z kontem 401/J, 851/J, od darowizn oraz bezpłatnych świadczeń i usług w korespondencji z kontem 720/JD, 851/J - przebieganie VAT naliczonego ale nie podlegającego zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego budżetowi, w korespondencji z kontem 011/J, 013/J, 020/J, 080/J, 401/J, 851/J - przebieganie VAT rozliczonego podlegającego potrąceniu z VAT należnego w korespondencji z kontem 225/JV0 (rozrachunki z urzędem skarbowym z tyt. VAT) |
| <p>Zasady prowadzenia konta ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p> | <p>Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów, - rejestry zakupów i rejestry sprzedaży zgodnie z przepisami ustawy z dnia 8 stycznia 1993 . o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. nr11 poz. 50 z późn. zmianami) – dotyczy VAT | |
| <p>Uwagi</p> | <p>Konto „Rozrachunki z budżetami” może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec budżetów.</p> | |

| | | |
|--|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 226 – Długoterminowe należności budżetowe | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 226 służy do ewidencji:</p> <ul style="list-style-type: none"> - długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu mienia likwidowanych jednostek - należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania. <p>Przyjęte oznaczenie konta: 226/J</p> <p>Na koncie 226/J „Długoterminowe należności budżetowe” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - inne długoterminowe należności jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 840/J - przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontami 221/J | <ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok budżetowy, raty za mienie podlegające sprzedaży lub raty należności z tytułu innych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221/J, |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową do konta 226/J prowadzi się według rodzaju poszczególnych należności długoterminowych. | |
| Uwagi | Konto 226/J może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności. | |

| | | |
|--|--|---|
| Symbol i nazwa konta | 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 229/J</p> <p>Na koncie 229/J „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - przelewy składek ZUS, Fundusz Pracy, w korespondencji z subkontem wydatków konta 130/JW. - odpisanie zobowiązań przedawnionych w korespondencji z kontami 720/J, 851/J, | <ul style="list-style-type: none"> - naliczenie składek do ZUS, Fundusz Pracy płaconych przez pracodawcę w korespondencji z kontem 405/J, płaconych przez pracownika (potrącanych z jego wynagrodzeń) w korespondencji z kontem 231/J - otrzymane przelewy z ZUS z tytułu przewyżki wypłaconych świadczeń ponad składki oraz zwrot nadpłaconych składek w korespondencji z kontem 130/JW. (subkonto wydatków), - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych w korespondencji z kontem 720/J, 851/J |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencję szczegółową do konta 229/J prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów, - podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia | |
| Uwagi | <p>Konto 229/J może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności publicznoprawnych. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań publicznoprawnych.</p> | |

| | | |
|--|--|---|
| Symbol i nazwa konta | 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 231/J</p> <p>Na koncie 231/J „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń w korespondencji z kontem 101/J, 130/JW. (subkonto wydatków) - potrącenia dokonane na liście płac z tytułu: podatku doch. od osób fizycznych w korespondencji z kontem 225/JD1, składek do ZUS i na Fundusz Pracy w korespondencji z kontem 229/J, składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe w korespondencji z kontem 240/1J, alimentów i innych zobowiązań pracowników w korespondencji z kontem 240/1J, pożyczek z funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 234/J2 dot. pożyczek, - obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń w korespondencji z kontem 404/J - odpisanie zobowiązań przedawnionych w korespondencji z kontem 760/J | <ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń-naliczone w listach wynagrodzenie brutto w korespondencji z kontem 404/J, 405/J - naliczone na listach płac zasiłki rodzinne i inne pokrywane przez ZUS w korespondencji z kontem 229/J - przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń w korespondencji z kontem 761/J - przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń w korespondencji z kontem 240/1J |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzi się w formie imiennej ewidencji wynagrodzeń poszczególnych pracowników oraz innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia z uwzględnieniem wymogów art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. nr 76, poz. 694) oraz przepisów ZUS i przepisów podatkowych. | |
| Uwagi | Konto 231/J może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń. | |

| | | |
|--------------------------------------|---|---|
| Symbol i nazwa konta | 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.</p> <p>Przyjęte oznaczenia kont:</p> <p>234/J1 – ewidencja zaliczek i innych w/w należności i zobowiązań wobec pracowników za wyjątkiem pożyczek z funduszu świadczeń socjalnych;</p> <p>234/J2 – ewidencja pożyczek z funduszu świadczeń socjalnych i odsetek od tych pożyczek</p> <p>Na koncie „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - wypłacone gotówką pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę w korespondencji z kontem 101/J - należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontem 101/J, 135/J - naliczenie odsetek od pożyczek mieszkaniowych, w korespondencji z kontem 851/J - należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód w korespondencji z kontem 240/1J - odpisanie zobowiązań przedawnionych działalności eksploatacyjnej w korespondencji z kontem 760/J i działalności ZFŚS w korespondencji z kontem 851/J, | <ul style="list-style-type: none"> - rozliczone zaliczki – w korespondencji z kontami 401/J, 080/J, 851/J, 853/J, 310/J1, 310/J2 i zwroty środków pieniężnych – w korespondencji z kontem 101/J, 130/JW., 135/J, 139/J - należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń w korespondencji z kontem 231/J - Zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów sprzętu w korespondencji z kontami 4.../J, 080/J, 851/J, 853/J - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych działalności operacyjnej w korespondencji z kontem 761/J, działalności ZFŚS– w korespondencji z kontem 851/J - skierowanie roszczeń do sądu w korespondencji z kontem 240/1J |

| | | |
|--|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> - należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz Urzędu: roszczenia podstawowe- w korespondencji z kontem 240/1J, zasądzone należności dodatkowe w korespondencji z kontem 840/J | <ul style="list-style-type: none"> - odpisanie należności, na które uprzednio księgowano odpis aktualizacyjny należności w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 290/J |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencję szczegółową do konta 234/J1 i konta 234/J2 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów - poszczególnych pracowników | |
| Uwagi | <p>Konto 234 /J1, 234/J2 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec pracowników.</p> | |

| | | |
|--------------------------------------|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 240 – Pozostałe rozrachunki | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 – 234</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 240/1J – pozostałe rozrachunki</p> <p>240/2J – rozrachunki z tytułu kaucji na kolektory słoneczne</p> <p>240/K2J – rozrachunki dotyczące projektu PO KL – przedszkola</p> <p>240/3J – rozrachunki do sum depozytowych</p> <p>Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozrachunki z tytułu sum depozytowych, - rozrachunki z tytułu sum na zlecenie, - rozliczenia niedoborów szkód i nadwyżek, - rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS, - rozrachunki wewnątrzzakładowe, - roszczenia sporne, - mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych <p>Na kontach 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - powstałe należności i roszczenia sporne, z tytułu dostaw i sprzedaży w korespondencji z kontem 201/J, z tytułu należności od pracowników w korespondencji z kontem 231/J, 234/J1, 234/J2 - zasądzone należności w korespondencji z kontem 840/J - spłata i zmniejszenie zobowiązań w korespondencji z kontami 101/J, 130/JW., 135/J | <ul style="list-style-type: none"> - otrzymane wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umów otrzymane w gotówce – w korespondencji z kontem 101/J, przelewem – w korespondencji z kontem 139/J, - wpłaty należności w korespondencji z kontami 101/J, 130/JW., 135/J, 139/J - ujawnione nadwyżki gotówki w kasie – w korespondencji z kontem 101/J, materiałów – w korespondencji z kontem 310/J1, 310/J2, środków trwałych z kontem 011/J, pozostałych |

| | | |
|---|---|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> - ujawnione niedobory i szkody gotówki w kasie- w korespondencji z kontem 101/J, materiałów- w korespondencji z kontem 310/J1, 310/J2, podstawowych środków trwałych z kontem 011/J, pozostałych środków trwałych z kontem 013/J, inwestycji z kontem 080/J - obciążenie właścicieli wadiów i kwot zabezpieczenia właściwego wykonania robót kosztami operacji bankowych związanych z dokonywanymi rozliczeniami tych kwot, w korespondencji z kontami: 139/J, 761/J - kompensata nadwyżek z niedoborami (Ma 240/1J) - niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych w korespondencji z kontami 130/JW., 135/J, 139/J - odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących: działalności operacyjnej w korespondencji z kontem 760/J, działalności inwestycyjnej w korespondencji z kontem 080/J, funduszy celowych w korespondencji z kontami 851/J | <p>środków trwałych z kontem 013/J, inwestycji – z kontem 080/J</p> <ul style="list-style-type: none"> - niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych - rozliczenia niedoborów i szkód w wyniku: kompensaty z nadwyżkami w korespondencji z kontem 240/1J, uznania za straty w korespondencji z kontem 080/J, 851/J, 860/J - obciążenia osób i jednostek odpowiedzialnych za szkody w korespondencji z kontem 240/1J, 234/J1, 234/J2 - roszczenia oddalone przez sąd na które uprzednio dokonano odpisu aktualizacyjnego, w korespondencji z kontem 290/J - zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym w korespondencji z kontem 139/J |
| <p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p> | <p>Ewidencję szczegółową do konta 240/1J, 240/2J ,240/3J prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów - poszczególnych kontrahentów i osób | |
| <p>Uwagi</p> | <p>Konto 240/1J, 240/2J 240/3J może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań.</p> | |

| | | |
|--|---|---|
| Symbol i nazwa konta | 290 – Odpisy aktualizujące należności | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności Przyjęte oznaczenie konta: 290/J Na koncie 290/J „Odpisy aktualizujące należności” ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu umorzenia, przedawnienia należności w korespondencji z kontami zespołu „2” - rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu uregulowania należności w korespondencji z kontami zespołu „7” a w zakresie funduszy z kontami zespołu „8”. | <ul style="list-style-type: none"> - odpisy aktualizujące należności wątpliwe nie będące finansowymi, w korespondencji z kontem 761/J, - odpisy aktualizujące należności finansowe głównie odsetki, w korespondencji z kontem 761/JD - odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy obciążają fundusze. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową do konta 290/J prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - poszczególnych tytułów, - poszczególnych kontrahentów | |
| Uwagi | Saldo konta 290/J oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość odsetek należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów jednostki. | |

Zespól 3 – Materiały i towary

| Symbol i nazwa konta | 310 – Materiały | |
|--|--|--|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym głównie: paliwa zakupywanego do samochodów i motopomp OSP, koparki i samochodu służbowego oraz materiałów do działalności inwestycyjnej (np. cement na drogi)</p> <p>Przyjęte oznaczenia konta:</p> <p>310/J1 – dotyczy ewidencji materiałów zakupywanych do działalności bieżącej (głównie wspomniane wyżej paliwo)</p> <p>310/J2 – dotyczy ewidencji materiałów zakupywanych do działalności inwestycyjnej;</p> <p>Na tym koncie również ujmuje się wartość materiałów ujętych w koszty w momencie ich zakupu, ale nie zużytych do końca roku obrotowego – ujęcie na koncie 310/J1 i 310/J2 następuje na podstawie inwentaryzacji.</p> <p>Na koncie 310/J1, 310/J2 „Materiały” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - przychód materiałów z zakupu, w korespondencji z kontami: 101/J, 201/J, 234/J1 - nieodpłatne otrzymanie materiałów w korespondencji z kontem 760/J - nadwyżki materiałów w korespondencji z kontem 240/1J, - ustaloną w wyniku inwentaryzacji na koniec roku wartość materiałów, które były rozchodowane w momencie ich aktu a nie zostały do końca roku zużyte w korespondencji z kontem 401/J, 851/J | <ul style="list-style-type: none"> - rozchód materiałów w korespondencji z kontem 401/J lub 080/J w przypadku materiałów zużytych do inwestycji - stwierdzone niedobory i szkody w zapasach materiałów własnych i obcych w korespondencji z kontem 240/1J - obniżenia cen ewidencyjnych zapasów, - nieodpłatne przekazanie materiałów w korespondencji z kontem 760/J - rozchód materiałów z tytułu wydarzeń losowych w korespondencji z kontem 860/J |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencja szczegółowa do konta 310/J1 i 310/J2 powinna pozwalać na ustalenie materiałów według ich:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rodzajów, - osób materialnych odpowiedzialnych (w przypadku OSP na poszczególne jednostki) | |

| | |
|-------|---|
| Uwagi | <p>Ewidencja analityczna prowadzona jest w formie kart materiałowych (w podziale na poszczególne straże, samochód służbowy, koparkę) Konto 310/J1 i 310/J2 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.</p> <p>Konto tworzy się pomimo nie posiadania wyodrębnionego magazynu.</p> |
|-------|---|

Zespół 4 – Koszty według i ich rozliczenie

| | | |
|--|--|---|
| Symbol i nazwa konta | 400 – Amortyzacja | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.</p> <p>Na kontach zespołu 4 ujmuje się również koszty finansowane ze środków specjalnych.</p> | |
| | <p>Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych – zgodnie z odrębnymi przepisami – z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.</p> <p>Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 400/J</p> <p>Na koncie 400/J „Amortyzacja” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <p>- naliczone odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych amortyzowanych w czasie, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i pradawnych”.</p> | <p>- korekty zmniejszające naliczoną amortyzację, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, - przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na wynik finansowy, w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy”.</p> |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Tabele umorzeniowe. | |
| Uwagi | <p>Konto 400/J może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400/J przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860/J.</p> | |

| | | |
|--------------------------------------|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 401 – Zużycie materiałów i energii | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej.</p> <p>Nie księguje się na koncie 401 kosztów zużycia materiałów i energii finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta- 401/J</p> <p>Na koncie 401/J „Zużycie materiałów i energii” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - zużycie energii elektrycznej, energii cieplnej, wody, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, - zużycie towarów na własne potrzeby, - zużycie towarów na cele reprezentacji i reklamy. | <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących materiałów, odnoszonych bezpośrednio po zakupie w koszty, na skutek reklamacji u dostawcy tych materiałów, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, - zwrot materiałów dotyczących działalności operacyjnej do magazynu, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”, - nadwyżki materiałów stwierdzone w trakcie inwentaryzacji wynikające z błędów pomiaru, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - wartość materiałów ustaloną w wyniku inwentaryzacji na koniec roku, które były rozchodowane w momencie ich zakupu, a nie zostały do końca roku zużyte, dotyczącej działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”, - zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących energii elektrycznej, wody, energii cieplnej, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, - przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg | Ewidencję szczegółową do konta 401 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych | |

| | |
|--|---|
| pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę. Na koncie ujmuje się koszty klasyfikowane głównie do następujących paragrafów: §421, §422, §424, §426 (z odpowiednią czwartą cyfrą) |
| Uwagi | Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860. |

| | | |
|--|---|---|
| Symbol i nazwa konta | 402 – Usługi obce | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej Urzędu.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 402/J</p> <p>Na koncie 402/J „Usługi obce” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <p>- koszty z tytułu usług obcych, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami”,</p> | <p>- zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących usług obcych, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”</p> <p>- przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”</p> |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencję szczegółową do konta 402 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych głównie rachunku zysków i strat.</p> <p>Na koncie ujmuje się koszty klasyfikowane głównie do następujących paragrafów: §427, §428, §430, §433, §435, §436, §437, §439 (z odpowiednią czwartą cyfrą)</p> | |
| Uwagi | <p>Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość zakupionych kosztów usług obcych. Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p> | |

| | | |
|--|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 403 – Podatki i opłaty | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 403/J</p> <p>Na koncie 403/J „Podatki i opłaty” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <p>- poniesione koszty z ww. tytułów</p> | <p>- zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących podatków i opłat, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, 240/1J”Pozostałe rozrachunki”, 229/J„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,</p> <p>- przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.</p> |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencje szczegółową do konta 403 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego.</p> <p>Na koncie, ewidencjonowane będą ewentualnie następujące koszty klasyfikowane w paragrafach: § 2850, §448, §449, §450, §451, §452 z odpowiednią czwartą cyfrą. W Urzędzie Gminy najprawdopodobniej wystąpi jedynie koszt z § 4500</p> | |
| Uwagi | <p>Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułu podatków i opłat. Saldo konta 403 przenosi się do końca roku obrotowego na konto 860</p> | |

| | | |
|--|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 404 – Wynagrodzenia | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 404/J</p> <p>Na koncie 404/J „Wynagrodzenia” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - należne wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę, w korespondencji z kontem 231/J „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, - należne wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia i o dzieło, w korespondencji z kontem 231/J „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, - świadczenia w naturze na rzecz pracowników zaliczone do wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 231/J „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”. | <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 231/J „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, - przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencje szczegółową do konta 404 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych głównie rachunku zysków i strat.</p> <p>Na koncie będą ewidencjonowane koszty klasyfikowane głównie do następujących paragrafów: § 401, §404, §4100, §417 (z odpowiednią czwartą cyfrą)</p> | |
| Uwagi | <p>Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów dotyczących wynagrodzeń. Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p> | |

| | | |
|--|--|---|
| Symbol i nazwa konta | 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracownika i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 405/J</p> <p>Na koncie 405/J „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - świadczenia na rzecz pracowników niezliczone do wynagrodzeń, obciążające koszty działalności operacyjnej, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, - naliczone składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracodawcę, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, - odpisy na ZFŚS, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”. | <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, - zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących świadczeń na rzecz pracowników nie zaliczonych do wynagrodzeń, obciążających koszty działalności operacyjnej, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „pozostałe rozrachunki z pracownikami”, - zmniejszenie odpisów na ZFŚS, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, - przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy” |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencje szczegółową do konta 405 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych.</p> <p>Na koncie będą ewidencjonowane koszty klasyfikowane głównie do następujących paragrafów: §302, §411, §412, §444, §428 (z odpowiednia czwartą cyfrą)</p> | |
| Uwagi | <p>Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń. Saldo konta 405 przenosi się z końcem roku obrotowego na konto 860.</p> | |

| | | |
|--|---|---|
| Symbol i nazwa konta | 409 – Pozostałe koszty rodzajowe | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 401 – 405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów nie zaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 409/J</p> <p>Na koncie 409/J „Pozostałe koszty rodzajowe” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - koszty delegacji krajowych i zagranicznych, korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, - pozostałe koszty obciążające koszty działalności operacyjnej w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 Pozostałe rozrachunki”. | <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych, w korespondencji z kontami: 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, - przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencje szczegółową do konta 409 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych.</p> <p>Na koncie tym księgowane będą koszty klasyfikowane głównie do następujących paragrafów wydatków: §300, §303, §441, §443 (z odpowiednią czwartą cyfrą)</p> | |
| Uwagi | <p>Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p> | |

| | | |
|--|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 410 – Inne Świadczenia finansowane z budżetu | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 410 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 409. Na koncie tym ujmuje się w szczególności świadczenia społeczne (dodatki mieszkaniowe)</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 410/J</p> <p>Na koncie 410/J „Inne świadczenia finansowane z budżetu” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <p>- koszty świadczeń społecznych, ewentualnych stypendiów w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 240 „Pozostałe rozrachunki”.</p> | <p>- zmniejszenie poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych, w korespondencji z kontami: 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <p>- przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.</p> |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencje szczegółową do konta 410 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych. (rachunku zysków i strat)</p> <p>Na koncie tym księgowane będą koszty klasyfikowane głównie do następujących paragrafów wydatków: §304, §311, (z odpowiednią czwartą cyfrą)</p> | |
| Uwagi | <p>Konto 410 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych. Saldo konta 410 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p> | |

| | | |
|--|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 411 – Pozostałe obciążenia | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 411 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 410. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwrot dotacji oraz płatności ze środków unijnych</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 411/J</p> <p>Na koncie 411/J „Pozostałe obciążenia” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <p>- koszty związane z naliczeniem zwrotu dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur o których mowa w art.184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, bądź 240 „Pozostałe rozrachunki”.</p> | <p>- zmniejszenie poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych, w korespondencji z kontami: 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <p>- przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.</p> |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencje szczegółową do konta 411 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych (rachunku zysków i strat)</p> <p>Na koncie tym księgowane będą koszty klasyfikowane głównie do następujących paragrafów wydatków: § 291 (z odpowiednia czwarta cyfra)</p> | |
| Uwagi | <p>Konto 411 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych. Saldo konta 411 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p> | |

W celu ewidencji kont zespołu 4 prowadzonych w ramach realizowanych projektów wydziela się konta zespołu 4, oznaczone literami /KLJ (KL) – 401/KLJ, 402/KLJ, 403/KLJ, 404/KLJ, 405/KLJ, 409/KLJ.

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

| Symbol i nazwa konta | 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych | |
|--|---|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konta zespołu 7 „przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, 2) podatków nieujętych na koncie 403, 3) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych. <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.</p> <p>Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu wszystkich dochodów budżetowych Urzędu – m.in. dochody z usług, z podatków i opłat lokalnych, dochody z mienia.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 720/JD – przychody z tytułu dochodów budżetowych 720/JK1 – przychody z PO KL realizowanego przez GOPS 720/JK2 – przychody z PO KL, realizowanego przez SASPIG 720/JOK – przychody z PROW – oczyszczalnia kanalizacja 720/JKS – przychody z RPO – kolektory słoneczne 720/JBZ – przychody z PROW – boisko w Starym Zadybiu</p> <p>Na kontach 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | - odpisy z tytułu dochodów budżetowych | - przychody z tytułu dochodów budżetowych |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720/J prowadzona w formie wydruków komputerowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, w szczegółowości planu finansowego; | |
| Uwagi | W końcu roku obrotowego saldo konta 720/J przenosi się na konto 860/J. Na koniec roku konto 720/J nie wykazuje salda. | |

| | | |
|--|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 750 – Przychody finansowe | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych nie stanowiących dochodów budżetowych, głównie z tytułu operacji finansowych a w szczególności odsetek za zwłokę w zapłacie należności</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 750/J</p> <p>Na koncie 750/J „Przychody finansowe” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <p>- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych na konto 860</p> | <p>- przychody z tytułu operacji finansowych, głównie z tytułu oprocentowania środków na rachunkach bankowych z wyjątkiem środków na rach. 135, 139 oraz otrzymanych odsetek, w tym od udzielonych pożyczek z budżetu.</p> |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750/J powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności</p> | |
| Uwagi | <p>Na koniec roku konto 750/J nie wykazuje salda.</p> | |

| | | |
|--|--|---|
| Symbol i nazwa konta | 751 – Koszty finansowe | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych Przyjęte oznaczenie konta: 751/J Na koncie 751/J „Koszty finansowe” ujmują się: | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - koszty operacji finansowych, jak np. prowizje bankowe - odsetki od kredytów i pożyczek (spłacane po wykonaniu inwestycji) - odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań (z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie – Wn konto 080/J) | <ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych na konto 860 |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751/J powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych – zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań. | |
| Uwagi | Na koniec roku konto 751/J nie wykazuje salda. | |

| | | |
|--|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 760 – Pozostałe przychody operacyjne | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji kont | <p>Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720/J, , 750/J.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 760/J</p> <p>Na koncie 760/J „Pozostałe przychody operacyjne” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, inwestycji oraz wartości niematerialnych i prawnych - przeniesienie w końcu roku obrotowego pozostałych przychodów operacyjnych na stronę Ma konta 860/J, | <ul style="list-style-type: none"> - przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów w korespondencji z kontami 101, 130,201, 221,234,240 - przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w korespondencji z kontami 101, 130,201, 221,234,240 - pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisanie przedawnione zobowiązania w korespondencji z kontem 201, 231,234,240, - otrzymane odszkodowania, kary, darowizny w korespondencji z kontem 101,130, - przepadek otrzymanego wadium w korespondencji z kontem 240 - przysadzone koszty postępowania spornego w korespondencji z kontem 240 |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencję szczegółową do konta 760/J prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów b) potrzeb sprawozdawczości c) potrzeb deklaracji podatkowych | |

| | |
|-------|--|
| Uwagi | Na koniec roku konto 760/J nie wykazuje salda. |
|-------|--|

| | | |
|--|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 761 – Pozostałe koszty operacyjne | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 761/J</p> <p>Na koncie 761/J „Pozostałe koszty operacyjne” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - wartość ewidencyjną sprzedanych materiałów - pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego | <ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie w końcu roku obrotowego kosztów operacyjnych na stronę Wn konta 860/J |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencję szczegółową do konta 761/J prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów b) potrzeb sprawozdawczości c) potrzeb deklaracji podatkowych | |
| Uwagi | Na koniec roku konto 761/J nie wykazuje salda. | |

| | | |
|--|--|---|
| Symbol i nazwa konta | 770 – Zyski nadzwyczajne | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia, głównie odszkodowania otrzymane w wyniku zdarzeń losowych</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 770/J</p> <p>Na koncie 770/J „Zyski nadzwyczajne” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych - w końcu roku obrotowego przeniesienie zysków nadzwyczajnych na stronę Ma konta 860/J | <ul style="list-style-type: none"> - przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | | |
| Uwagi | Na koniec roku obrotowego konto 770/J nie wykazuje salda. | |

| | | |
|--|--|---|
| Symbol i nazwa konta | 771 – Straty nadzwyczajne | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia, głównie szkód spowodowanych zdarzeniami losowymi (powódź, huragan, kradzież z włamaniem itp.)</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 771/J</p> <p>Na koncie 771/J „Straty nadzwyczajne” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - poniesione straty nadzwyczajne - w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. | <ul style="list-style-type: none"> - korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych - w końcu roku obrotowego przeniesienie strat nadzwyczajnych na stronę Wn 860/J |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | | |
| Uwagi | Na konie roku obrotowego konto 771/J nie wykazuje salda. | |

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

| | | |
|--------------------------------------|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 800 – Fundusz jednostki | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Przyjęte oznaczenie konta: 800/J Na koncie 800/J „Fundusz jednostki” ujmuje się: | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none">- przebieganie, pod datą 31 grudnia zrealizowanych dochodów budżetowych, w korespondencji z kontami 130- przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810/J,- przebieganie ,- różnice z aktualizacji środków trwałych w korespondencji z kontem 071/J- zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto) w korespondencji z kontem 011/J- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji w korespondencji z kontem 011/J, 080/J- przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860/J | <ul style="list-style-type: none">- przebieganie, pod datą 31 grudnia, zrealizowanych wydatków budżetowych z kontami 130- wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 810/J- różnice z aktualizacji środków trwałych,- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji w korespondencji z kontem 080/J, 011/trwałych- przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860/J- wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek- wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia |

| | | |
|--|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> - wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek - wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia | |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencję szczegółową do konta 800/J prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu, | |
| Uwagi | Konto 800/J wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki. | |

| Symbol i nazwa konta | 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje | |
|--|---|---|
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dotacji przekazywanych z budżetu na finansowanie działalności podstawowej (dotacje podmiotowe, przedmiotowe) gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych, - innych dotacji przekazywanych z budżetu, - równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych. <p>Przyjęte oznaczenie konta: 810/J1 – dotacje dla jednostek(GOK, biblioteka), organizacje pożytku publicznego 810/J2 – dotacje-środki na inwestycje</p> <p>Na koncie 810/J „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki budżetu na inwestycje” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone głównie dotacja dla GOK, w korespondencji z kontem 224/J - wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224/J - równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji | <ul style="list-style-type: none"> - zwroty dotacji przekazanych w tym samym roku budżetowym, - przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 800/J „Fundusz jednostki” stanu dotacji przekazanych |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencję szczegółową do konta 810/J1 ,810/J2 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. 68, poz. 634), do konta 810/J2 dodatkowo na inwestycje, - jednostek, którym dotacje przekazano, ze wskazaniem przeznaczenia dotacji. | |
| Uwagi | Na koniec roku konto 810/J nie wykazuje salda. | |

| | | |
|--|--|---|
| Symbol i nazwa konta | 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw, szczególnie służy do ewidencji przychodów z tytułu zaległości podatkowych, na które założono hipoteki przymusowe.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 840/J</p> <p>N koncie 840/J „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” ujmują się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy, - zmniejszenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów | <ul style="list-style-type: none"> - utworzenie i zwiększenie rezerwy, - zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów |
| Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencję szczegółową do konta 840/J prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rezerw oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń - rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń. | |
| Uwagi | <p>Konto 840/J może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.</p> | |

| | | |
|--|---|---|
| Symbol i nazwa konta | 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 851/J</p> <p>Na koncie 851/J „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <p>- wykorzystanie ZFŚS na działalność zgodną z ustawą z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 70 poz. 335 ze zm.) i zgodna z regulaminem działalności socjalnej obowiązującym z Urzędzie w korespondencji z kontami 101/J, 135/J, 201/J, 234/J2.</p> | <p>- naliczenie ZFŚS, w korespondencji z kontem 405/J</p> <p>- zwiększenia funduszu z tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym i udzielonych z ZFŚS pożyczek,</p> <p>- dobrowolne wpłaty, darowizny na ZFŚS,</p> <p>- opłaty osób i jednostek organizacyjnych korzystających z ZFŚS,</p> <p>- przychody z tytułu sprzedaży, dzierżawy i likwidacji środków trwałych służących działalności socjalnej</p> <p>w korespondencji z kontem 135/J</p> |
| Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencję szczegółową do konta 851/J prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, - wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej. <p>Dodatkowo prowadzi się imienne karty ewidencyjne korzystania z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.</p> | |
| Uwagi | Saldo Ma konta 851/J wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. | |

| | | |
|--|--|---|
| Symbol i nazwa konta | 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, przejętych przez organy założycielskie i nadzorujące.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 855/J</p> <p>Na koncie 855/J „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek” ujemuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - zmniejszenie funduszu z tytułu sprzedaży mienia, - wartość mienia zlikwidowanego - wartość mienia przejętego na własne potrzeby albo przekazanego nieodpłatnie | <ul style="list-style-type: none"> - wartość mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowanych jednostkach organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015/J - zwiększenie wartości mienia przejętego po zlikwidowanych jednostkach do wartości wynikającej z ewidencji w korespondencji z kontem 015/J |
| Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową do konta 855/J prowadzi się według zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych. | |
| Uwagi | Saldo Ma konta 855/J wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzyjętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego. | |

| | | |
|--|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 860 – Wynik finansowy | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki. Przyjęte oznaczenie konta: 860/J Na koncie 860/J „Wynik finansowy” ujmuje się sumę: | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami: 401/J, 402/J, 403/J, 404/J, 405/J, 409/J, 410/J, 411/J na podstawie PK - przeniesienie naliczonej amortyzacji na koniec roku na podstawie PK korespondencji kontem 400/J - przeniesienie kosztów finansowych na podstawie PK w korespondencji z kontem 751/J - przeniesienie pozostałych kosztów w korespondencji z kontem 761/J - przeniesienie strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771/J - w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie zysku netto na konto 800/J | <ul style="list-style-type: none"> - uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7 - zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770/J - w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeniesienie straty netto na konto 800/J |
| Zasady prowadzenie kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | | |
| Uwagi | Saldo konta 860/J wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki. Saldo Wn oznacza stratę netto, a saldo Ma oznacza zysk netto. | |

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

| | | |
|--|---|--|
| Symbol i nazwa konta | 975 – Wydatki strukturalne | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych. Wydatki strukturalne to wydatki związane z wykonywaniem zadań, poniesione z publicznych środków krajowych, które można zakwalifikować do jednego z kodów klasyfikacji określonej przepisami w sprawie klasyfikacji wydatków strukturalnych.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 975/J</p> <p>Na koncie 975/J „Wydatki strukturalne” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <p>- wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych ewidencjonowane w momencie ich poniesienia bądź na koniec każdego miesiąca, według opłaconych faktur, rachunków, lub innego dokumentu dokumentującego poniesienie wydatku strukturalnego.</p> | <p>- równowartość wydatków strukturalnych- przebieganie pod datą 31 grudnia.</p> |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja analityczna- według klasyfikacji budżetowej- wydruk komputerowy oraz według kodów- tabela sporządzona ręcznie. | |
| Uwagi | | |

| | | |
|--|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 980/J</p> <p>Na koncie 980/J „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. | <ul style="list-style-type: none"> - równowartość zrealizowanych wydatków budżetu - wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym, - wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencja szczegółowa do konta 980/J jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. | |
| Uwagi | Konto 980/J nie wykazuje na koniec roku salda. | |

| | | |
|--|--|---|
| Symbol i nazwa konta | 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 981/J</p> <p>Na koncie 981/J „Plan finansowy niewygasających wydatków” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | - plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych | <p>- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych</p> <p>- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.</p> |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową do konta 981/J prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych. | |
| Uwagi | Konto 981/J nie wykazuje salda na koniec roku. | |

| | | |
|--|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatnika | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 990 to konto pozabilansowe, na którym zapisów dokonuje się jednostronnie.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 990/J</p> <p>Na koncie 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatnika” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - kwota przypisu wynikająca z decyzji orzekającej odpowiedzialność osoby trzeciej - kwota zwrotu ewentualnej nadpłaty; | <ul style="list-style-type: none"> - kwotę dokonanych wpłat, - kwotę dokonanego odpisu w przypadku kiedy zobowiązanie podatnika wygasło, a na koncie szczegółowym osoby trzeciej pozostała kwota przypisu niezrównoważona wpłatami tej osoby trzeciej. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencja szczegółowa do konta 990/J pozwala na ustalenie kwot należnych od osób trzecich.</p> <p>W przypadku wydania decyzji orzekającej o odpowiedzialności solidarnej kilku osób, dla każdej z tych osób (której doręczono decyzję o odpowiedzialności) otwiera się odrębne konto szczegółowe pozabilansowe. Na koncie tym przypisuje się pełną kwotę zobowiązania wynikającą z decyzji. Konto to prowadzone jest do konta szczegółowego podatnika, za którego zobowiązania odpowiada osoba trzecia.</p> <p>Na szczegółowym koncie pozabilansowym, prowadzonym dla poszczególnych osób trzecich dokonuje się księgowania wpłat, dokonanych przez te osoby, potwierdzonych wystawionym na nie dowodem wpłaty, dokonując jednocześnie księgowania na bilansowym koncie podatnika, za którego zobowiązania odpowiada osoba trzecia.</p> <p>Stan zobowiązań i ich realizację określa się na podstawie zapisów na bilansowym koncie szczegółowym podatnika, dla którego orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej lub osób trzecich. W przypadku gdy kwota zobowiązań wykazana na bilansowym koncie szczegółowym podatnika, podlegająca zapłacie przez osobę trzecią lub osoby trzecie zostanie zrównoważona sumą wpłat tej osoby lub tych osób-zobowiązanie podatkowe podatnika – a także osób trzecich wygasa.</p> <p>Jeżeli, w przypadku kilku osób trzecich, po wygaśnięciu zobowiązania podatkowego, na pozabilansowym koncie 990/J osoby trzeciej przypisanej jej kwoty należności pozostanie niezrównoważona wpłatami tej osoby, wtedy ta część kwoty podlega odpisaniu. Tego odpisu dokonuje się na podstawie PK.</p> | |

| | | |
|--|---|---|
| Symbol i nazwa konta | 991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 991 to konto pozabilansowe, na którym dokonuje się zapisów jednostronnie.</p> <p>Konto służy do ewidencji kwot podatków należnych do pobrania i pobranych przez inkasentów.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 991/J</p> <p>Na koncie tym ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - kwota przypisanych podatnikom należności do pobrania przez inkasenta; - odsetki za zwłokę i koszty upomnienia w kwocie wpłaconej do inkasenta | <ul style="list-style-type: none"> - wpłaty kwot pobranych przez inkasenta, dokonane na rachunek Urzędu lub do kasy; - odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania ale nie pobranych; |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | <p>Ewidencja szczegółowa do konta 991/J prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej w podziale na poszczególnych inkasentów (funkcję tę pełnią sołtysi)</p> <p>Przypisu dokonuje się nie później niż w terminie płatności poszczególnych rat podatku (15 marca, 15 maja, 15 września, 15 listopada).</p> <p>Dowodem stanowiącym podstawę ujęcia przypisu w księgach jest wydruk przypisu poszczególnych podatków w rozbiciu na sołectwa.</p> <p>Odpisu kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania ale nie pobranych dokonuje się na podstawie dowodu PK w terminie do końca miesiąca w którym przypada termin płatności podatków (31 marca, 31 maja, 30 września, 30 listopada).</p> | |

| | | |
|--|---|---|
| Symbol i nazwa konta | 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym Urzędu.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 998/J</p> <p>Na koncie 998/J „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | <ul style="list-style-type: none"> - równowość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, - równowość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. | <ul style="list-style-type: none"> - wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową do konta 998/J prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. 68, poz. 634). | |
| Uwagi | <p>Na koniec roku konto 998/J nie wykazuje salda.</p> <p>Zapisów na koncie dokonuje się na koniec każdego kwartału.</p> | |

| | | |
|--|--|--|
| Symbol i nazwa konta | 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat | |
| Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń | <p>Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.</p> <p>Przyjęte oznaczenie konta: 999/J</p> <p>Na koncie 999/J „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” ujmuje się:</p> | |
| | Wn | Ma |
| | - równowość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej. | - wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. |
| Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej | Ewidencję szczegółową do konta 999/J prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. 68, poz. 634) | |
| Uwagi | Na koniec roku konto 999/J może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych. | |