

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Burmistrza Miasta Sandomierza
Nr SK.3200.1.2012.CG
z dnia 16 kwietnia 2012

SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Zakładowy plan kont

♦ **Urząd Miejski w Sandomierzu (jednostka budżetowa)**

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont (**Załącznik nr 3 do zarządzenia**) opracowany na podstawie:

planu kont stanowiącego załącznik nr 3 do „Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.)”

♦ **Gmina Miejska Sandomierz (jednostka samorządu terytorialnego)**

W jednostce samorządu terytorialnego dodatkowo prowadzone są księgi rachunkowe:

- dotyczące **wykonania budżetu**, należności finansowych, zobowiązań finansowych, dochodów i wydatków funduszy pomocowych oraz stanu funduszy pomocowych, przychodów z tytułu prywatyzacji oraz operacji nie kasowych (**Załącznik nr 3a do zarządzenia**) według planu kont

stanowiącego załącznik nr 2 do „Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.)”

- do prowadzenia zasad rachunkowości w zakresie zadań finansowanych z wykorzystaniem środków europejskich j s t (**Załącznik nr 3b**)
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych (**Załącznik nr 3c**)

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i wykaz ksiąg pomocniczych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

2. Wykaz ksiąg rachunkowych

Zakładowy plan kont Urzędu Miejskiego w Sandomierzu obejmuje podane poniżej konta służące do księgowania operacji gospodarczych występujących w jednostce :

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 015 Mienie zlikwidowanych jednostek
- 016 Dobra kultury
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 030 Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umożnienie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

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

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 Rozrachunki z budżetami
- 226 Długoterminowe należności budżetowe

229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240 Pozostałe rozrachunki
290 Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

310 Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

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

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

700 Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
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

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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

Konta pozabilansowe

975 Wydatki strukturalne

980 Plan finansowy wydatków budżetowych

981 Plan finansowy niewygasających wydatków

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Księgi pomocnicze tworzy się do następujących kont księgi głównej :

011 „Środki trwałe” według:

- księgi inwentarzowej
- tabeli amortyzacyjnej.

Księga inwentarzowa prowadzona jest w sposób chronologiczny:

- dla wszystkich środków trwałych
- dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy odpowiadające KŚT

i zawiera następujące informacje:

- datę przyjęcia do użytkowania, numer i rodzaj dowodu
- numer inwentarzowy obiektu
- nazwę środka trwałego
- specyfikację wszystkich części składających się na zespół komputerowy lub inny składający się z określonych części złożony środek trwały
- wartość początkową środka trwałego i wartości poszczególnych części składowych
- wartość po aktualizacji
- wartość po ulepszeniu
- symbol klasyfikacji środków trwałych
- stawkę amortyzacji
- roczną i miesięczną kwotę amortyzacji
- metodę amortyzacji
- rok budowy lub produkcji
- miejsce eksploatacji (pole spisowe)
- datę rozchodu i numer dowodu
- numer pozycji księgowania rozchodu
- wartość umorzenia na moment rozchodu
- wartość księgową netto rozchodowanego środka trwałego.

013 „Pozostałe środki trwałe” według:

- księgi inwentarzowej

Pozostałym środkom trwałym o wysokiej wartości początkowej albo szczególnie ważnych dla jednostki nadaje się indywidualne numery inwentarzowe i ujmuje w księdze inwentarzowej w oddzielnych pozycjach. Pozostałe, mniej wartościowe środki, ujmuje się w ewidencji zbiorczo, podając łączną ich ilość i wartość, w grupach podobnych środków trwałych. Rozchód takich środków wyceniany jest w średniej cenie ustalonej dla danej grupy, liczonej jako iloraz wartości grupy i ilości grupy.

015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” według pozycji bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami

016 „Dobra kultury” według księgi inwentarzowej

020 „Wartości niematerialne i prawne” według zasad analogicznych dla środków trwałych

030 „Długoterminowe aktywa finansowe” według tytułów poszczególnych składników

071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” według zasad podanych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” według zasad podanych dla pozostałych środków trwałych

073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” według tytułów poszczególnych składników

080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie) według:

poszczególnych zadań inwestycyjnych i według klasyfikacji budżetowej

130 „Rachunek bieżący jednostki” według szczegółowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych

135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” według poszczególnych funduszy

139 „Inne rachunki bankowe” według rodzaju wydzielonych środków oraz według kontrahentów

140 „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne” według:

tytułów poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych z podziałem na wyrażone w walucie krajowej i obcej według poszczególnych walut obcych osób, którym zostały powierzone

141 „Środki pieniężne w drodze” według stanu środków pieniężnych w drodze

201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” według rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej

221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą

222 „Rozliczenia dochodów budżetowych”

223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” według wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według przekazanych do poszczególnych jednostek

225 „Rozrachunki z budżetami” według poszczególnych tytułów rozrachunków z budżetem

226 „Długoterminowe należności budżetowe” według poszczególnych tytułów należności budżetowych oraz według kryterium bilansowego podziału należności na krótkoterminowe (płatne w ciągu 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego) i długoterminowe (zapadalne powyżej tego okresu)

229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” według poszczególnych tytułów i podmiotów rozrachunków

231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” według pracowników jednostki i innych osób fizycznych, wobec których zostały naliczone wynagrodzenia lub świadczenia rzeczowe zaliczane zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń

234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” według poszczególnych pracowników oraz według tytułów rozrachunków, zaliczki w walutach obcych wypłacone pracownikom do czasu ich rozliczenia w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki

240 „Pozostałe rozrachunki” według poszczególnych tytułów rozrachunków, roszczeń i rozliczeń

290 „Odpisy aktualizujące należności” według dłużników, od których należności dokonano odpisu aktualizującego

310 „Materiały” według kartotek ilościowo-wartościowych poszczególnych materiałów, w tym opakowań i odpadów, z podziałem na materiały znajdujące się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie

400- 405 i 409 Koszty według rodzaju według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków

720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” według pozycji planu finansowego, w zakresie podatkowych i nie podatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa uwzględnia zasady rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach sporządzane przez te organy

750 „Przychody finansowe” z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów oraz według pozycji rachunku zysków i strat

751 „Koszty finansowe” według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków oraz według pozycji rachunku zysków i strat

760 „Pozostałe przychody operacyjne” według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów oraz według pozycji rachunku zysków i strat

761 „Pozostałe przychody operacyjne” według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków

770 „Zyski nadzwyczajne” według tytułów powstania

771 „Straty nadzwyczajne” według tytułów powstania

800 „Fundusz jednostki” według:

tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu wymienionych w zestawieniu zmian w funduszu jednostki

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

- podziałek klasyfikacji budżetowej
- jednostek, którym przekazano dotacje
- jednostek, których dotyczą płatności z budżetu środków europejskich

840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” według tytułów:

utworzonych rezerw oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń
przychodów przyszłych okresów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń

851 „Zakładowy fundusz socjalny” według:

- źródeł zwiększeń i kierunków wykorzystania funduszu
- przychodów i kosztów poszczególnych rodzajów działalności socjalnej

860 „Wynik finansowy” służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

Opisy kont księgi głównej jednostki – zasady ewidencji zdarzeń

Zespół 0 – Majątek trwały

1. Konto 011 – „Środki trwałe”

Na koncie 011 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej tych środków trwałych, które są umarzane stopniowo, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz gruntów.

Ewidencją księgową obejmuje się wszystkie środki trwałe stanowiące własność gminy, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Wszystkie zwiększenia środków trwałych i podwyższenia ich wartości początkowej księguje się po stronie Wn konta 011, a wszystkie rozchody i zmniejszenia wartości początkowej po stronie Ma.

Na stronie Wn konta 011 ewidencjonuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych tak zwanych „podstawowych” środków trwałych pochodzących z zakupu lub z zakończonych inwestycji,
- otrzymanych w trwałe zarząd lub nieodpłatne używanie od Skarbu Państwa albo z tytułu darowizny lub spadku,

- ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne,
- zwiększenie wartości początkowej o nakłady poniesione na ulepszenie istniejących własnych środków trwałych,
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywanych z tytułu aktualizacji wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się:

- rozchód środków trwałych w związku z likwidacją, sprzedażą lub przekazaniem nieodpłatnym,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny,
- zwrot dostawcom środków trwałych.

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji (komisyjny protokół odbioru inwestycji dowód OT), a od dostawców lub od innych jednostek przekazujących – pod datą zakupu.

Ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania.

Zakupiony środek trwały zarówno nowy, jak i używany wprowadza się do ewidencji na koncie 011 w tak zwanej cenie nabycia „rozszerzonej”, która obejmuje:

- cenę zakupu należną sprzedającemu wraz z podatkiem VAT,
- podatki i opłaty związane z nabyciem np. cło, opłaty skarbowe i notarialne itp.,
- koszty transportu, załadunku i wyładunku,
- koszty prób, montażu i przystosowania obiektu do używania,
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, prowizje dotyczące inwestycji w toku.

Środki trwałe przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia.

Szczegółowa definicja kosztu wytworzenia znajduje się w opisie do konta 080.

Otrzymane nieodpłatnie środki trwałe od Skarbu Państwa księguje się w wartości wynikającej z dokumentu o przekazaniu. Jeżeli dokument o przekazaniu środków trwałych od podmiotów gospodarczych lub osób fizycznych nie zawiera wartości to przyjęty środek trwały wycenia się w wartości rynkowej z dnia nabycia lub na podstawie operatu szacunkowego rzeczoznawcy.

Zwiększenie wartości początkowych podstawowych środków trwałych może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem (np. przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja, modernizacja) lub doposażeniem.

Podstawą do rozchodu zużytych środków trwałych jest protokół postawienia w stan likwidacji, który zawiera:

- datę likwidacji,
- przyczyny likwidacji,
- sposób przeprowadzenia likwidacji,
- sposób zagospodarowania materiałów lub odpadów pozostających po likwidacji.

Rozchód środków trwałych z tytułu sprzedaży księguje się pod datą wydania kupującemu (data faktury) oraz z tytułu przekazania (data protokołu przekazania PT).

Podstawą księgowania przychodów i rozchodów środków trwałych są przede wszystkim takie dokumenty jak: faktura VAT lub rachunek, protokół odbioru obiektu powstałego

w procesie inwestycyjnym (dowód OT), protokół zdawczo odbiorczy (PT dowód), akt darowizny lub spadku, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych, protokoły szkód.

Dowody przychodu i rozchodu takich środków trwałych jak: budynki, budowle, maszyny i środki transportowe powinny zawierać dodatkowe dane np.: datę produkcji, datę budowy, numer fabryczny, dane techniczne.

Ewidencja syntetyczna i analityczna prowadzona jest komputerowo w programie finansowo-księgowym FKB+ oraz w programie „STW” z podziałem na grupy środków trwałych zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.

Do ewidencji środków trwałych służą:

- księga obiektów inwentarzowych,
- szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych,
- tabela amortyzacyjna.

W ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego oraz zmiany z tytułu aktualizacji oraz zwiększeń wartości początkowej z tytułu ulepszeń lub zmniejszeń z tytułu likwidacji.

Ewidencja szczegółowa (analityczna), umożliwia ustalenie wartości początkowej środka trwałego, grupy środka trwałego według KŚT, obliczenie umorzenia poszczególnych środków trwałych.

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

Konto 011 jest kontem bilansowym wykazywanym w aktywach bilansu w poz. A.

W bilansie środki trwałe wykazywane są w wartości netto tj. saldo konta 011 minus saldo konta 071.

Umorzenia środków trwałych dokonuje na koniec roku obrotowego pod datą 31 grudnia księgując na następujących kontach (naliczone umorzenie i równoczesne zapisy):

Wn 400 – Ma 071

2. Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Pozostałe środki trwałe w używaniu objęte ewidencją księgową ujmuje się na koncie 013 w wartości początkowej, na którą składają się cena zakupu lub koszt wytworzenia (w tym niepodlegający odliczeniu podatek VAT). Zakupu dokonuje się z wydatków bieżących jednostki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia w takie środki nowego obiektu).

Do pozostałych środków trwałych zalicza się środki o wartości poniżej 3.500 zł oraz bez względu na ich wartość odzież i umundurowanie, meble i dywany.

Środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013, które umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania księgując Wn 400 Ma 072.

Na koncie 013 księguje się środki trwałe w używaniu, których cena nabycia przekracza 500 zł.

Środki trwałe w używaniu o wartości do 500 zł podlegają ewidencji ilościowej przez wydziały merytoryczne.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się przychody pozostałych środków trwałych, a na stronie Ma rozchody.

Do konta 013 prowadzona jest szczegółowa ewidencja ilościowa-wartościowa z podziałem na grupy statystyczne środków trwałych oraz umożliwiającą ustalenie jakim komórkom organizacyjnym przekazano środki trwałe do używania.

Umorzenie pozostałych środków trwałych ewidencjonuje się w następujący sposób Wn 401 – Ma 072.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie osób, u których znajdują się środki trwałe lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową pozostałych środków trwałych.

Saldo tego konta nie występuje w bilansie.

3. Konto 015 „ Mienie zlikwidowanych jednostek”

Konto 015 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przyjętego przez Urząd Miejski w Sandomierzu po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej podległej organowi założycielskiemu.

Na stronie Wn konta 015 ewidencjonuje się zwiększenia wartości mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych a na stronie Ma konta 015 zmniejszenia tych wartości.

Inwentaryzację mienia zlikwidowanych jednostek przeprowadza się drogą porównania danych księgowych z odpowiednimi dokumentami (według stanu na dzień bilansowy).

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, będącego w dyspozycji organu założycielskiego. Obejmuje ono tę część mienia zlikwidowanych jednostek, które do dnia bilansowego nie zostało przekazane spółkom lub innym jednostkom organizacyjnym albo nie zostało przejęte na własne potrzeby eksploatacyjne Gminy.

4. Konto 016 „ Dobra kultury”

Konto 016 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury.

Na stronie Wn konta 016 ujmuje się zakup dóbr kultury oraz nieodpłatne ich otrzymanie a także nadwyżki.

Na stronie Ma konta 016 ujmuje się rozchód dóbr kultury na skutek sprzedaży, likwidacji lub nieodpłatnego przekazania a także niedobory i szkody.

Przychody i rozchody dóbr kultury wycenia się według cen nabycia. Przychody z nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisijnym oszacowaniem ich wartości. Dóbr kultury nie umarza się.

Konto 016 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.

5. Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Na koncie 020 ewidencjonuje się wartość początkową stanu, przychodu i rozchodu wartości niematerialnych i prawnych, takich jak:

- licencji na programy komputerowe (oprogramowanie użytkowe),
- autorskie prawa majątkowe.

Na koncie 020 ujmuje się wartości niematerialne i prawne nabyte lub otrzymane nieodpłatnie oraz sprzedane lub przekazane nieodpłatnie.

Wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza wielkość ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo na koncie 071.

Powyższe wartości niematerialne i prawne ewidencjonuje się na koncie 020.

Wartości niematerialne i prawne o wartości nie wyższej niż 3.500 zł podlegają jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia do używania.

Ewidencję powyższych wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się na koncie 020, a umorzenia ewidencjonuje się na koncie 072 strona Ma w korespondencji z kontem 400.

Sposób księgowania umorzenia wartości niematerialnych i prawnych powyżej 3.500 zł według stawek ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych jest następujący: Wn 400 – Ma 071, a poniżej 3.500,00 zł w sposób niżej podany:

Wn 401 – Ma 072. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest komputerowo.

Wartości niematerialne i prawne podlegają inwentaryzacji w okresie czwartego kwartału, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 020 jest kontem bilansowym, wykazywanym w Aktywach w poz. A.II.1.5

Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w bilansie w wartości netto tj. konto 020 minus konto 071.

6. Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, stanowiących inwestycje finansowe, a w szczególności:

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

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

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

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia podstawowych środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu według stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących Załącznik Nr 1 do ustawy z dnia 15.II.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 z późn. zm.).

Umorzenie księgowane na koncie 071 nalicza się od wszystkich środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 i wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020 z wyjątkiem gruntów.

Umorzenie naliczane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do użytkowania i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono niedobór.

Umorzenia dokonuje się raz w roku na dzień 31 grudnia oraz pod datą zbycia środków trwałych (sprzedaży, przekazania itp.)

W przypadku zakupu lub nieodpłatnego otrzymania środków trwałych używanych, umorzenie również liczone jest według stawek wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W przypadku przekazania środków trwałych przez Skarb Państwa i zastrzeżeniu w decyzji, iż środki trwałe należy ująć w ewidencji w ich dotychczasowej wartości początkowej to do ewidencji wprowadza się też dotychczasowe umorzenie i nadal stosuje się te same stawki amortyzacyjne.

Przy aktualizacji wartości początkowej podstawowych środków trwałych aktualizacji podlega też wartość dotychczasowego umorzenia.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Wn wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia.

Ewidencja syntetyczna prowadzona jest komputerowo w programie finansowo-księgowym z podziałem na poszczególne grupy środków trwałych (analogicznie tak jak ewidencja na koncie 011). Ewidencja analityczna prowadzona jest w programie komputerowym „Środki trwałe”.

Z kontem 071 koresponduje konto 400.

Księgowanie naliczonego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych opisano przy koncie 011 i 020.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się w postaci tabel amortyzacyjnych, która jest połączona z ewidencją podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia.

Konto 071 nie występuje w bilansie jedynie koryguje wykazywane w bilansie konto 011 i 020.

8. Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Na koncie 072 ewidencjonuje się zmniejszenie wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych (konto 013) oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (020), które umarza się jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie tych środków księguje się w korespondencji z kontem 401.

Zakup tych składników majątku finansuje się ze środków na wydatki bieżące.

Na koncie 072 księguje się umorzenie :

- a) odzieży i umundurowania,

- b) mebli i dywanów,
- c) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej równej lub niższej niż 3.500 zł.

Na stronie Ma konta 072 księguje się naliczone 100% umorzenia środków trwałych z konta 013 i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych z konta 020:

- wydanych do używania pochodzących z zakupu oraz otrzymanych nieodpłatnie,
- przyjętych na stan ujawnionych nadwyżek.

Na stronie Wn konta 072 księguje się zmniejszenie wartości umorzenia, które odpowiada wartości rozchodowanych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (z powodu zużycia, zniszczenia, sprzedaży i nieodpłatnego przekazania).

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża umorzenie wartości początkowej będących w używaniu pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Saldo konta 072 musi się równać sumie kont 013 i 020.

Saldo konta 072 koryguje wartość początkową środków ujętych na koncie 013 i 020 i wobec tego wartość bilansowa tych składników jest zerowa.

9. Konto 073 – "Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe"

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe wskutek trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych.

Na stronie Wn konta 073 ujmuje się zmniejszenia odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe, w szczególności:

- korekty ceny nabycia w przypadku przywrócenia uprzednio utraconej wartości,
- korekty ceny nabycia /zakupu/ długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich przekwalifikowania do krótkoterminowych aktywów finansowych.

Na stronie Ma konta 073 ujmuje się zwiększenia odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe, w szczególności zmniejszenie ich wartości na skutek trwałej ich utraty w korespondencji z kontem 751.

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

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

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji (środków trwałych w budowie), zakupu gotowych środków trwałych oraz służy do rozliczenia tych kosztów.

Do inwestycji zalicza się koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż własnych nowych środków trwałych lub w związku z ulepszeniem już istniejących środków trwałych.

Na koncie 080 ujmuje się ogół kosztów inwestycji, a w szczególności koszty:

- dokumentację projektową inwestycji,
- badania geologiczne, pomiary geodezyjne,
- przygotowanie terenu pod budowę,
- nabycie gruntów,
- koszty wznoszenia budynków i budowli,
- opłaty z tytułu użytkowania gruntów w okresie budowy inwestycji,
- zapłacone odszkodowanie,

- założenie stref ochronnych i zieleni,
- ulepszenia własnych już istniejących podstawowych środków trwałych,
- transportu, załadunku i wyładunku oraz montażu,
- nadzoru inwestorskiego itp.
- ubezpieczeń majątkowych środków trwałych w budowie,
- przygotowania do eksploatacji obiektów,
- nie podlegający odliczeniu podatek VAT,
- odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek zapłacone w czasie realizacji inwestycji.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się przede wszystkim:

- poniesione koszty dotyczące inwestycji środków trwałych w budowie i zakupów gotowych środków trwałych,
- koszty zakupu gruntów i przygotowania terenu pod budowę,
- koszty ulepszenia już używanego środka trwałego,
- wartość zakupionych środków transportu oraz maszyn i urządzeń nie wymagających montażu.

Na stronie Ma konta 080 księguje się w szczególności:

- wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do używania środków trwałych,
- zyski nadzwyczajne,
- rozliczenie nakładów bez efektów,
- rozchód sprzedanych środków trwałych w budowie,
- rozchód nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na koncie 080 ujmuje się również wartość zakupionych środków transportu oraz maszyn i urządzeń niewymagających montażu.

Ewidencja prowadzona jest w programie komputerowym dla każdej inwestycji oddzielnie, która pozwala na ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia dla każdego zadania inwestycyjnego oddzielnie z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej wydatków.

Zakończone zadanie inwestycyjne i przekazanie zakupionych gotowych środków trwałych do użytkowania wyksięgowuje się z konta 080 strona Ma w korespondencji z kontem 800.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie.

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

1. Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 130 służy również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

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:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przebrane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:

środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,

przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzebranych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Wydatki jednostki tj. Urzędu Miejskiego w Sandomierzu ewidencjonowane są na koncie 130 po stronie Ma według klasyfikacji budżetowej Dz./Rozdz./§

Na koncie 130 dokonuje się zapisów dotyczących zrealizowanych wydatków na podstawie dokumentów źródłowych na bieżąco zgodnych z zapisami na wyciągu bankowym. Przy księgowaniu wydatków dokonuje się podziału wydatków na wydatki strukturalne i niestrukturalne. Program umożliwia prowadzenie ewidencji z podziałem na kody klasyfikacji wydatków strukturalnych. Na dokumentach źródłowych tj. fakturach i rachunkach umieszcza się pieczętkę o zakwalifikowaniu wydatków.

Kwalifikacji wydatków dokonują pracownicy merytorycznie odpowiedzialni za poszczególne wydatki.

Dochody jednostki Urzędu Miejskiego w Sandomierzu ewidencjonowane są na koncie 130 po stronie Wn według klasyfikacji budżetowej Dz./Rozdz./§

Budżet miasta nie posiada w banku wyodrębnionego rachunku bankowego dla jednostki budżetowej.

Wobec tego realizuje swoje wydatki i wpłaca pobrane dochody bezpośrednio na rachunek budżetu (konto 133).

W związku z powyższym wydatki i dochody są ewidencjonowane na odpowiednim subkoncie i są wtórnymi oraz jednoczesnymi zapisami operacji ujętych na koncie 133.

Na koncie obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do zapisów z tytułu zwrotu nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.

W ramach konta 130 prowadzone są dwa subkonta:

- dochodów budżetowych
- wydatków budżetowych.

W miarę potrzeb będą tworzone inne subkonta z odpowiednią informacją i nazwą opisującą cel funkcjonowania konta.

2. Konto 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych funduszy specjalnego przeznaczenia tj. do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (odrębny rachunek bankowy)

Gospodarkę finansową funduszu świadczeń socjalnych prowadzi się na podstawie ustaleń zawartych w corocznym planie finansowym.

Na stronie Wn wymienionych kont księguje się wpływ środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma rozchody tych środków z tytułu finansowania działalności.

Ewidencja umożliwia ustalenie obrotów i stanu środków funduszu socjalnego.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym.

Konto 135 jest kontem bilansowym wykazywanym w aktywach bilansu.

3. Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy w jednostce do ewidencji środków z tytułu:

- a) sum depozytowych
- b) sum na zlecenie

Konto 139 służy do ewidencji sum depozytowych, sum na zlecenie.

Ewidencja prowadzona jest oddzielnie dla kwot wniesionych przez wykonawców, które stanowią zabezpieczenie wykonania umów.

Konto nosi nazwę inne rachunki bankowe – dla lokat terminowych założonych do wniesionych zabezpieczeń wykonania umów zgodnie z obowiązującymi przepisami Prawa Zamówień Publicznych. Na koncie 139 księguje się operacje na podstawie dowodów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na innych rachunkach bankowych. Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku, a także kontrahentów.

Konto 139 jest kontem bilansowym wykazywanym w aktywach bilansu.

4. Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między rachunkami bankowymi w korespondencji z kontem 130. Środki w drodze księgowane są na przełomie okresów sprawozdawczych.

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

1. Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług.

Na koncie 201 księguje się kwoty zobowiązań, które wynikają z faktur i rachunków. Faktury księgowane są na bieżąco. Na koncie 201 w powiązaniu z kontem 401,402,403 księguje się zobowiązania dotyczące danego okresu sprawozdawczego wynikające

z faktur i rachunków, które wpłynęły do jednostki do 5-go dnia miesiąca po zakończeniu okresu sprawozdawczego. Za grudzień zobowiązania wynikające z faktur i rachunków są zaliczane w koszty i na konto 201 do momentu, który pozwoli zamknąć księgi rachunkowe w czasie zgodnym z terminem sporządzania sprawozdań. Ponadto na koncie 201 księguje się naliczone odsetki umowne za nieterminowe zapłaty zobowiązań oraz kary umowne lub odszkodowania należne dostawcy. Ewidencja prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej danego rozrachunku. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności. Saldo Ma oznaczastan zobowiązań. Konto 201 wykazywane jest w bilansie w następujący sposób:

- a) Saldo Wn w Aktywach w poz. B
- b) Saldo Ma w Pasywach poz. C lub D

W bilansie wykazuje się należności skorygowane o odpisy aktualizujące wynikające z konta 290, które dokonuje się zgodnie z ustaleniami podanymi w art. 35b „ustawy o rachunkowości”.

2. Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 przeznaczone jest do ewidencji należności krótkoterminowych jednostek budżetowych z tytułu środków budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy. Należności zhipotekowane z terminem zapłaty w danym roku budżetowym podlegają ewidencji na koncie 221. Na koncie 221 księguje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy (Urzędy Skarbowe, Minister Finansów). Zapisy z tego tytułu są dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych i na podstawie ewidencji podatkowej urzędu (zaległości i nadpłaty).

Na stronie Wn księguje się przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat w korespondencji z kontami zespołu 7.

Na stronie Ma księguje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy uprzednio przypisanych należności w korespondencji z kontami zespołu 1 i kontami zespołu 7

Urząd Miejski w Sandomierzu na koncie 221 ujmuje należności: z tytułu podatków i opłat, najmu, dzierżawy, odsetki za nieterminowe regulowanie podatków i opłat oraz innych należności wynikających z zawartych umów lub wystawionych faktur, not księgowych oraz inne należności budżetowe z wyjątkiem dotacji i subwencji.

Na koncie 221 ujmowane są również dochody przekazane przez Urzędy Skarbowe oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przez Ministra Finansów za okres od stycznia do grudnia. Dochody przekazane w styczniu za grudzień księgowane są w jednostce w roku, w którym są przekazane.

Na koncie 221 księguje się raz na kwartał naliczone odsetki od niezapłaconych zobowiązań podatkowych i opłat lokalnych oraz innych dochodów budżetowych, których termin zapłaty jest wymagalny, w korespondencji z kontem 720 lub 750.

Na koncie 221 ujmowane są również zaległości i nadpłaty dotyczące dochodów realizowanych na rzecz budżetu gminy, wynikające z okresowych sprawozdań składanych przez Urzędy Skarbowe i Ministra Finansów.

Na koncie 221 w korespondencji z kontem 720 ujmowane są należności wynikające ze sprawozdań kwartalnych składanych przez Urzędy Skarbowe i rocznych składanych przez Ministra Finansów.

Ewidencja do konta 221 prowadzona jest z klasyfikacją budżetową i pozwala w księgowości budżetowej ustalić stan rozrachunków z tytułu podatku rolnego, od środków transportowych, od nieruchomości, opłaty targowej i innych opłat oraz stan rozrachunków z tytułu poszczególnych dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe.

Ewidencja szczegółowa w zakresie podatków i opłat lokalnych prowadzona w księgowości podatkowej pozwala ustalić rozrachunki z poszczególnymi dłużnikami (podatnikami).

Inne dochody, którym w momencie zapłaty nie można ustalić klasyfikacji budżetowej księguje się na koncie 221 zbiorczo dla wpływów podatkowych realizowanych przez jednostkę z oznaczeniem 221/001 oraz dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe na koncie z oznaczeniem 221/002.

Rozksięgowanie wpływów z tyt., podatków i opłat następuje na koniec każdego miesiąca, a z Urzędów Skarbowych na koniec każdego kwartału na podstawie złożonych sprawozdań.

Konto 221 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn będące sumą poszczególnych należności, które jest wykazane w aktywach bilansu,
- saldo Ma będące sumą poszczególnych zobowiązań z tytułu nadpłat dochodów budżetowych, które jest wykazywane w pasywach bilansu.

3. Konto 224 - „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Konto 224 służy do ewidencji przekazanych przez gminę dotacji budżetowych i ich rozliczenia.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez gminę, a na stronie Ma wartość dotacji uznanych za prawidłowo wykorzystane i rozliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami i umowami lub porozumieniami.

Dotacje przekazane dla instytucji kultury tj. Miejskiej Biblioteki Publicznej i Sandomierskiego Centrum Kultury wyksięgowywane są z konta 224 po przedstawieniu przez te instytucje rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego. Na podstawie pisemnej informacji z wydziału merytorycznego potwierdzonego przez Skarbnika o prawidłowym rozliczeniu dotacji oraz wystawionego PK na stronie Ma konta 224 ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810.

Dotacje przekazane innym podmiotom uznaje się za wykorzystane i rozliczone po spełnieniu warunków określonych w umowie. Podstawą zapisu na stronie Ma konta 224 jest pisemna informacja z wydziału merytorycznego potwierdzona przez Skarbnika oraz wystawionego PK na stronie Ma konta 224 ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 umożliwia ustalenie wartości dotacji przekazanych poszczególnym jednostkom i przekazanie dotacji według klasyfikacji budżetowej.

Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Przypisane do zwrotu dotacje w roku następnym zaliczane są przez organ dotujący do dochodów budżetowych, które ewidencjonuje się na koncie:

Wn 221 - Ma 720 decyzja o zwrocie (naliczenie zwrotu)

Wn 130 - Ma 221 wpłata zwrotu dotacji.

Wartość zwróconych dotacji w tym samym roku budżetowym na rachunek urzędu:

Wn 130 - Ma 224

Przykładowa ewidencja rozliczenia dotacji przez organ udzielający dotacji:

1. Udzielenie dotacji – przekazanie środków z rachunku bankowego

Wn 224/921/92195/2820/01 – Oznaczenie /01 określa podmiot otrzymujący dotację

Ma 130/921/92195/2820/00

2. Rozliczenie dotacji zawierające kwotę wykorzystanej dotacji (PK)

Wn 810/921/92195/2820/00

Ma 224/921/92195/2820/01

3. Przeniesienie salda konta 810 w końcu roku na fundusz jednostki

Wn 800/001/000000/0000/00

Ma 810/921/92195/2820/00

4. Przypis do zwrotu niewykorzystanej części dotacji (PK)

Wn 810/921/92195/2820/00

Ma 224/921/92195/2820/01

i jednocześnie (PK)

Wn 221/921/92195/2910/00

Ma 720/921/92195/2910/00

W następnym roku:

5. Zwrot niewykorzystanej części dotacji

Wn 130/921/92195/2910/01

Ma 221/921/92195/2910/01

Odsetki

Wn 130/921/92195/0900/01

Ma 221/921/92195/0900/01

Dokumenty związane z przydzieleniem i rozliczeniem dotacji szczegółowo określone są w zarządzeniu Nr FN.3200.1.2012/BG Burmistrza Miasta Sandomierza z 25.01.2012 r.

4. Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków jednostki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT i podatku dochodowego od osób fizycznych oraz do rozrachunków z budżetem państwa z tytułu dotacji oraz zrealizowanych dochodów na rzecz budżetu państwa.

Ewidencja rozrachunków podatku dochodowego prowadzona jest z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Oddzielnie ewidencjonuje się rozrachunki z tytułu podatku VAT i oddzielnie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Do rozrachunków z tytułu podatku VAT prowadzone są subkonta:

- 225/007/0001 VAT należny, gdzie na stronie Ma ewidencjonowane są wpłaty podatku VAT oraz kwoty podatku nie wpłaconego przez kontrahentów, który wynika z wystawionej faktury przez Gminę.
- 225/007/0003 VAT odprowadzony przez Gminę. Na stronie Wn ewidencjonuje się przelewy podatku do Urzędu Skarbowego.

Ewidencja rozrachunków podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzona jest z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Konto 225 jest podstawą rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i sporządzenia deklaracji rocznej PIT-4R.

Przykładowe oznaczenie konta dla rozrachunków z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych to: 225/750 oznacza rozrachunki z tytułu wynagrodzeń z umów o pracę oraz umów cywilnoprawnych.

Po stronie Wn konta 225/ podatek dochodowy od osób fizycznych ujmuje się przelewy pobranych zaliczek na podatek dochodowy w korespondencji z kontem 130 (wydatki).

Po stronie Ma ujmuje się naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie listy płac z umów o pracę i z umów cywilnoprawnych. Podstawą zapisu księgowego jest polecenie księgowania (PK).

Konto 225 może mieć dwa salda ustalone jako sumy sald kont pomocniczych. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań, które wykazuje się odpowiednio w aktywach i pasywach bilansu.

5. Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych tj. rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się w szczególności:

- a) przelewy składek w korespondencji z kontem 130 (wydatki).
- b) wypłatę zasiłków pokrywanych przez ZUS z kontem 231 (które ujęto na listach wynagrodzeń)

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się w szczególności:

- a) naliczenie składek ZUS płaconych przez pracodawcę z kontem zespołu 4 (na podstawie PK)
- b) naliczenie składek ZUS płaconych przez pracownika, które są potrącane z wynagrodzeń z kontem 231 (na podstawie PK)
- c) zwrot nadpłaty składek z kontem 130

Konto 229 może wykazywać salda:

- a) Wn oznacza stan należności, które ujmowane jest w bilansie w aktywach
- b) Ma oznacza stan zobowiązań, które ujmowane są w pasywach bilansu.

Ewidencja prowadzona jest z podziałem na klasyfikację budżetową.

Oznaczenie konta 229 wygląda następująco: 229/Dział/Rozdział/Paragraf/51 lub 52 lub 53. Cyfra 51 oznacza rozrachunki z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, 52 oznacza rozrachunki z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne i 53 składek na fundusz pracy. Numeracja powyższa identyfikuje Nr konta ZUS na który odprowadzane są poszczególne składki.

Konto 229 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

6. Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat z umów o pracę, umów zlecenia i umów o dzieło oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.

Na koncie 231 księguje się wszelkie wynagrodzenia i zaliczane do nich świadczenia należne za dany okres sprawozdawczy oraz wypłaty z tych tytułów. Do wynagrodzeń danego okresu zalicza się dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Na stronie Wn konta 231 ewidencjonuje się w szczególności:

- wypłaty wynagrodzeń,
- wypłaty ekwiwalentów za świadczenia w naturze (ekwiwalent za urlop wypoczynkowy),
- potrącenia obciążające pracownika, dokonane z naliczonych na liście wynagrodzeń,
- wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na listach wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta 231 ewidencjonuje się w szczególności:

- naliczone wynagrodzenia obciążające koszty działalności (404),
- naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki chorobowe finansowane przez ZUS z kontem 229,
- ujęte na listach płac ekwiwalenty za należne pracownikom świadczenia (np. urlopy).

Do konta 231 prowadzi się analitykę w formie imiennych kart wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia z umów zlecenia zawartych na okres dłuższy niż jeden miesiąc.

Konto 231 może wykazywać dwa salda:

- a) saldo Wn oznaczające stan należności od pracowników (saldo wykazywane jest w bilansie w aktywach bilansu),
- b) saldo Ma oznaczające stan zobowiązań wobec pracowników z tytułu naliczonych, a nie wypłaconych wynagrodzeń (saldo jest wykazywane w pasywach bilansu).

Konto 231 prowadzi się według klasyfikacji budżetowej, w którym występują rozrachunki z tytułu zawartych umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło i umów o podobnym charakterze.

7. Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

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

Konto 234 w Urzędzie Miejskim w Sandomierzu służy w szczególności do ewidencji zaliczek pobranych przez pracowników na dokonanie drobnych zakupów oraz delegacje.

Zaliczki udzielane są na podstawie wniosku o zaliczkę, zatwierdzonego do wypłaty przez upoważnione osoby.

Zaliczki udzielone pracownikowi podlegają rozliczeniu w terminie wskazanym na druku wniosku o zaliczkę.

Na stronie Wn księguje się w szczególności wypłacone pracownikom zaliczki, a na stronie Ma rozliczenie zaliczek na podstawie przedstawionych dowodów zakupu lub zwrotu do kasy niewykorzystanej kwoty.

Konto 234 może wykazywać dwa salda:

- a) saldo Wn oznaczające stan należności (wykazywane w bilansie w Aktywach)
- b) saldo Ma oznaczające stan zobowiązań (wykazywane w bilansie w Pasywach)

W Urzędzie Miejskim w Sandomierzu należy udzielone zaliczki rozliczyć do końca roku obrotowego i konto 234 nie powinno wykazywać salda z tytułu udzielonych zaliczek.

Konto 234 prowadzone jest według klasyfikacji budżetowej.

8. Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Na koncie 240 ewidencjonuje się zarówno należności i roszczenia nie objęte na kontach 201 – 234, a ponadto rozliczenia niedoborów i szkód.

Na koncie tym ujmuje się przede wszystkim:

- a) rozrachunki z tytułu sum depozytowych (wadia, zabezpieczenia wykonania umów) w korespondencji z kontem 139,
- b) na koncie 240 mogą występować dwa salda będące sumą sald występujących na kontach analitycznych,
- c) saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań,
- d) mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych z kontami 130, 135, 139,
- e) rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS np. KZP, ZFŚS, PZU, HESTIA z kontem 231.

Na koncie 240 mogą występować dwa salda będące sumą sald występujących na kontach analitycznych.

Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

Saldo Wn pomniejszone o saldo Ma konta 290 wykazywane jest w aktywach bilansu.

Saldo Ma wykazywane jest w pasywach bilansu.

9. Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartości należności wątpliwych i odsetek od należności przypisanych, a nie wpłaconych.

Należności wątpliwe to takie, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości.

Na koncie 290 ujmuje się w szczególności na koniec każdego roku odsetki od niezapłaconych należności budżetowych (Wn konto 761 – Ma konto 290).

Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących, a jeszcze nie zapłaconych na koniec okresu sprawozdawczego.

Konto 290 nie występuje w bilansie, ponieważ saldo Ma koryguje zapisy na koncie 221.

Zespół 3 – „Materiały i towary”

Konto 310 – „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji własnych zapasów materiałów tj. do materiałów zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu, lecz nie zużytych do końca roku obrotowego.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów

materiałów. Na stronie Ma konta 310 jego zmniejszenie. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu czy nabycia. Konto 310 jest wykazywane w bilansie po stronie aktywów.

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konto 400 – „Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.

W końcu roku obrotowego saldo konta 400 przenosi się na konto 860.

Konto 400 nie jest kontem bilansowym.

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku w/w kosztów na konto 860.

Zgodnie z zasadami prowadzenia kont zespołu 4 na koncie 401 nie należy ewidencjonować kosztów działalności finansowej oraz działalności inwestycyjnej.

Na koncie tym będą podlegały ewidencji koszty sklasyfikowane do następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej oraz planu finansowego jednostki:

- §421 „Zakup materiałów i wyposażenia”
- §424 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”
- §426 „Zakup energii”

Konto 402 „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na stronie Wn tego konta ujmuje się koszty poniesione na zakup usług obcych, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów.

Na dzień bilansowy wartość poniesionych kosztów usług obcych przenosi się na konto 860.

Koszty ujmowane na tym koncie powinny obejmować w szczególności koszty kwalifikowane w paragrafach:

- §427 „Zakup usług remontowych”,

- §428 „Zakup usług zdrowotnych”,
- §430 „Zakup usług pozostałych”,
- §435 „Zakup usług dostępu do sieci Internet”,
- §436 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej”,
- §437 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej sieci telefonicznej”,
- §439 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”,
- §470 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”.

Konto 403 „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów podatków oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat: notarialnej i skarbowej.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu podatków i opłat, a na stronie Ma zmniejszenie poniesionych kosztów z tych tytułów. Na dzień bilansowy poniesione koszty przenosi się na konto 860.

Koszty ewidencjonowane na tym koncie obejmują koszty kwalifikowane w paragrafach:

- §452 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

Konto 404 „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło, umowy zlecenia, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn tego konta ewidencjonuje się kwotę wynagrodzenia brutto należnego pracownikom i innym osobom fizycznym. Na stronie Ma tego konta księguje się korekty uprzednio ujętych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń. Na dzień bilansowy koszty wynagrodzeń przenosi się na konto 860.

Koszty księgowane na koncie 404 obejmują paragrafy:

- §401 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”,
- §404 „Dodatkowe wynagrodzenia roczne”,
- §410 „Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne”,
- §417 „Wynagrodzenia bezosobowe”.

Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Wn konta ewidencjonuje się koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Ma tego konta ujmuje się zmniejszenia kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do

wynagrodzeń. Na dzień bilansowy koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń przenosi się na konto 860.

Na koncie 405 ujmuje się koszty według paragrafów:

- §302 „Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń”,
- §303 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,
- §411 „Składki na ubezpieczenia społeczne”,
- §412 „Składki na Fundusz Pracy”,
- §414 „Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”.
- §444 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.

Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie zostały zakwalifikowane do ewidencji na kontach 400–405. Ujmuje się na tym koncie między innymi zwroty wydatków na 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 inne koszty niezaliczone do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na koncie 409 ujmuje się koszty zgodnie z klasyfikacją paragrafów wydatków:

- §285 „Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego”,
- §291 „Zwrot 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”,
- §324 „Stypendia dla uczniów”
- §441 „Podróże służbowe krajowe”.
- §442 „Podróże służbowe zagraniczne”.
- §443 „Różne opłaty i składki”.
- §458 „Pozostałe odsetki”
- §459 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych”,
- §460 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”

Zespół 7 – „Przychody i koszty ich uzyskania”

Konta zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji przychodów i kosztów ich uzyskania z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, a także podatków nieujętych na koncie 403, dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

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

Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Na stronie Wn tego konta ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma przychody z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Ma konta 720 księguje się w szczególności:

- dotacje i subwencje z wyjątkiem subwencji oświatowej przekazanej w grudniu na miesiąc styczeń. Dane zdarzenie księgowane jest tylko w organie finansowym, w jednostce na koncie 720 w korespondencji z kontem 130 na podstawie PK w następnym roku budżetowym,
- należności przypisane w sprawozdaniach Urzędów Skarbowych,
- wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- przypisane podatki i opłaty,
- inne dochody budżetowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do tego konta powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. Ewidencję na koncie 720 prowadzi się z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej oraz przychodów i kosztów według rodzajów do celów sprawozdawczości tj. Rachunku zysków i strat jednostki.

Konto 720 przyjmuje numerację i nazwę w następujący sposób: 720/Dział/Rozdział/Paragraf/

Ewidencja szczegółowa do podatkowych i nie podatkowych dochodów budżetowych prowadzona jest według zasad księgowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

Na koniec roku obrotowego przenosi się dochody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 „Przychody finansowe”

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

Ewidencję analityczną do przychodów ujmowanych na koncie 750 należy prowadzić z uwzględnieniem:

- podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych. Na stronie Ma tego konta księguje się w szczególności wartość przychodów ze sprzedaży papierów wartościowych, udziałów, akcji, odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie, czeków obcych i papierów wartościowych, dodatnie różnice kursowe. Pod datą ostatniego dnia roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn tego konta księguje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających inwestycje w trakcie realizacji.

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

Pod datą ostatniego dnia roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720 i 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, i inwestycji w jednostkach budżetowych,
- 3) pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe,

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Ma konta 860 pozostałe przychody operacyjne. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością operacyjną jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 księguje się:

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

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Konto 770 „Zyski nadzwyczajne”

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

Na stronie Ma tego konta ujmuje się w szczególności odszkodowania przyznane lub otrzymane na skutek zdarzeń losowych. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia (korekty) uprzednio zaewidencjonowanych zysków nadzwyczajnych.

Na koniec roku obrotowego, pod datą ostatniego dnia przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860.

Konto 771 „Straty nadzwyczajne”

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

Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami losowymi, trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Ma tego konta księguje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.

Na koniec roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860.

ZESPÓŁ 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

1. Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, który stanowi równowartość aktywów netto jednostki.

Aktywa netto to aktywa jednostki pomniejszone o zobowiązania.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się:

- ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (przebiegowania konta 860 „Wynik finansowy” pod datą sprawozdania),
- przebiegowanie dotacji przekazanych w ciągu roku na finansowanie inwestycji, to jest salda konta 810,
- przebiegowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- wartość nie umorzona rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży – Ma 011,
- wykściegowanie kosztów zakończonej inwestycji w korespondencji z kontem 080,
- zmniejszenie wartości podstawowych środków trwałych z tytułu zarządzonej aktualizacji,
- zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji.
- pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek

Na stronie Ma konta 800 księguje się w szczególności:

- dodatni wynik finansowy roku ubiegłego, który przebiegowuje się z konta 860 „Wynik finansowy” pod datą sprawozdania,
- przebiegowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 223,
- wartość nieodpłatnie otrzymanych podstawowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji,
- aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek,
- zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji.

Konto 800 wykazywać może saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Ewidencję szczegółową do konta 800 prowadzi się z podziałem na fundusz w aktywach trwałych tj. fundusz jednostki środki trwałe, fundusz jednostki inwestycje i fundusz w aktywach obrotowych jako fundusz jednostki pozostały.

Konto 800 (saldo Ma) jest wykazywane w pasywach bilansu.

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

Konto to służy do ewidencji:

- dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone przekazanych z budżetu na dofinansowanie działalności podstawowej i inwestycyjnej zakładów budżetowych, instytucji kultury oraz dotacji przekazanych na podstawie umów (porozumień)
- równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetowych na finansowanie inwestycji,
- innych dotacji (rozliczonych) przekazywanych na cele wskazane w ustawie o finansach publicznych lub w innych przepisach.

Na stronie Wn konta 810 księguje się:

- równowartość dokonanych wydatków na inwestycje jednostek budżetowych (zapis równoległy do zapłaty zobowiązań Wn 810 Ma 800)
- uznane za wykorzystane lub rozliczone dotacje przekazane przez jednostki budżetowe

Na stronie Ma księguje się:

- przebieganie z końcem roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Ewidencja do konta 810 prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej.

Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku (konto 810 nie występuje w bilansie).

3. Konto 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zwanego dalej „ZFŚS” tworzonego na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).

ZFŚS tworzy się przede wszystkim z odpisów obciążających koszty działalności jednostki. Odpis na ZFŚS dokonywany na początku roku dla planowanej liczby zatrudnionych podlega korekcie na koniec roku kalendarzowego.

Przy naliczaniu odpisu na ZFŚS zarówno na początku roku, jak i korekty w końcu roku należy uwzględnić ustalenia dotyczące wyliczenia przeciętnej liczby zatrudnionych podane w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 r.

ZFŚS jest funduszem celowym i wobec tego podstawą gospodarki finansowej środkami tego funduszu jest roczny plan finansowy.

Kierunki i zasady wykorzystania środków ZFŚS jednostki określa zakładowy regulamin.

Środki pieniężne ZFŚS gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym ewidencjonowanym na koncie 135.

Koszty i przychody podlegające sfinansowaniu z tego funduszu księguje się bezpośrednio na koncie 851 w korespondencji z kontem 135.

Środki ZFŚS przeznaczone są na finansowanie działalności socjalnej Urzędu Miejskiego w Sandomierzu na podstawie zawartych umów o wspólnym gospodarowaniu środkami funduszu.

Ewidencja na koncie 851 umożliwia ustalenie stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS.

Konto 851 może wykazywać tylko saldo kredytowe, które oznacza stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych będącego w dyspozycji Urzędu Miejskiego w Sandomierzu.

Stan tego funduszu wykazuje się w pasywach bilansu.

4. Konto 860 „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów w korespondencji z kontami: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409,
- 2) wartość sprzedanych materiałów w cenie zakupu lub nabycia w korespondencji z kontem 760,
- 3) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,
- 4) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771.

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

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
- 2) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn –stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

Konta pozabilansowe

Konto 013A „Pozostałe środki trwałe”

Ewidencja do tego konta prowadzona jest w księgach inwentarzowych, ręcznie przez wydziały merytoryczne. Na koncie tym ewidencjonuje się środki trwałe o wartości poniżej 500 złotych.

Materiały zakupione do działalności bieżącej podlegają zaliczeniu do kosztów bezpośrednio po zakupie bez ewidencjonowania ich na kontach 013 i 072. Stanu tych materiałów ze względu na to, iż jest nieistotny dla sytuacji majątkowej jednostki (środki czystości, materiały biurowe, paliwo) nie wycenia się na dzień bilansowy.

Konto 975 „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego w Sandomierzu.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się pod datą ostatniego dnia roku budżetowego wartość poniesionych wydatków strukturalnych.

Na stronie Ma konta 975 ewidencjonuje się równowartość zrealizowanych wydatków strukturalnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 975 prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na koniec roku konto 975 nie wykazuje salda.

Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 980 księguje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków oraz jego korekty, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.

Na stronie Ma konta 980 księguje się:

- wartość zrealizowanych w roku wydatków,
- wartość wydatków niewygasających, które ujęto w planie do realizacji w roku następnym
- wartość niezrealizowanych wydatków, które były w planie i wygasły.

Wszystkie te dane należy ewidencjonować w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych jednostki, tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”

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

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków obciążających ten plan, a także część niezrealizowaną lub wygasłą planu.

Na koniec roku nie powinno występować saldo.

Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Na koncie 998 obowiązuje zasada zapisu jednostronnego i saldo tego konta nie występuje w bilansie. Saldo konta 998 wykazywane jest w sprawozdaniach Rb-28S.

Podstawą zapisu na tym koncie są polecenia księgowania z załączonymi kserokopiami umów, decyzji, postanowień itp., zestawienia wydatków dotyczących wynagrodzeń pracowników.

Po stronie Ma konta 998 ujmuje się w szczególności:

- niezapłacone zobowiązania z roku poprzedniego,
- zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999,
- zobowiązania wynikające z podpisanych umów o pracę i pochodnych, umów z dostawcami i wykonawcami, wydanych decyzji lub postanowień,

- zmniejszenie uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji itp.
- zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków nie poprzedzonych umowami lub decyzjami.

Po stronie Wn ujmuje się równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych.

Jeżeli wystąpi różnica między faktycznie dokonanymi wydatkami str. Wn konta, a sumą uprzednio zaksięgowanego zaangażowania strona Ma konta, to należy o równowartość różnicy zmniejszyć zaangażowanie (zapisem minusowym po stronie Ma).

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Po stronie Wn konta ujmuje się przeniesione na początku roku zaangażowanie roku bieżącego konto 998 strona Ma.

Po stronie Ma konta ujmuje się:

- zaangażowanie wydatków wynikające z zawartych umów o dostawę, roboty i usługi, których termin płatności przypada w przyszłych latach,
- zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada w przyszłych latach,
- wartość zobowiązań występujących na 31 grudnia, a nie wynikających z wcześniej ujętego na tym koncie zaangażowania przyszłych lat.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Księgi rachunkowe w zakresie ww. kont prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego FKB+ System Finansowo-Księgowy Księgowości Budżetowej, zakupionego w firmie „RADIX” Systemy Komputerowe, z siedzibą w Gdańsku.

W jednostce samorządu terytorialnego

W zakresie księgi głównej organu finansowego prowadzone są konta przedstawione w Załączniku nr 3a do zarządzenia

Konta bilansowe:

133 Rachunek budżetu
134 Kredyty bankowe
135 Rachunek środków na niewygasające wydatki
134 Kredyty bankowe
140 Środki pieniężne w drodze
222 Rozliczenie dochodów budżetowych
223 Rozliczenie wydatków budżetowych
224 Rozrachunki budżetu
224/1 Rozrachunki –sumy do wyjaśnienia
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

Wykonanie budżetu przebiega:

- za pośrednictwem rachunku bieżącego podległych jednostek budżetowych, tj. konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Ewidencja wykonania budżetu, tj. gromadzenia dochodów i dokonywania wydatków budżetowych, oparta jest na:

- zasadzie kasowej.

Księgi pomocnicze tworzy się do następujących kont:

- 133 „Rachunek budżetu” według:
 - rachunku podstawowego,
- 134 „Kredyty bankowe” według umów zawartych z bankami na poszczególne kredyty,
- 140 „Środki pieniężne w drodze” według klasyfikacji budżetowej środków pieniężnych w drodze przekazanych w poprzednim okresie sprawozdawczym przez inne jednostki, podatników, inkasentów itp., a objętych wyciągiem w następnym okresie sprawozdawczym.
- 224 „Rozrachunki budżetu” według:
 - stanu należności i zobowiązań z tytułu realizowanych dochodów budżetowych przez poszczególne Urzędy Skarbowe,
 - rozrachunków z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych,
 - rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa i innych jednostek samorządu terytorialnego,
 - pobranych podatków w formie łączenia zobowiązania podatkowego.

Opisy kont księgi głównej organu – zasady ewidencji zdarzeń

1. Konta bilansowe

1) konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu. Podstawą zapisów na koncie 133 są dowody bankowe.

Zapisy muszą być zgodne z zapisami w księgowości bankowej.

Różnicę wynikającą z błędu w dowodzie bankowym odnosi się na konto 240, jako sumy do wyjaśnienia.

Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się:

- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu,
- wpływy kredytów udzielonych przez bank w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się:

- wypłaty z rachunku budżetu,
- spłaty kredytu w korespondencji z kontem 134.

Dochody i wydatki budżetu gminy ewidencjonuje się w programie komputerowym na koncie 133 z oznaczeniem 133.

W przypadku konieczności tworzenia kont służących do wyodrębnienia ewidencji środków do konta 133 dodaje się zapisy znaczące potrzebę tworzenia.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków na rachunku bankowym lub saldo Ma oznaczające kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Konto 133 jest kontem bilansowym ujmowanym w aktywach bilansu jako środki pieniężne w banku lub wykazywanym w pasywach jako zobowiązania z tytułu stanu kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu Aktywa ,

Rodzaj operacji:

- | | | |
|---|--------|--------|
| 1. Wpływy z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez podległe j.s.t. samodzielnie bilansujące jednostki budżetowe. | Wn 133 | Ma 222 |
| 2. Wpływy z tytułu dochodów budżetowych realizowanych na rzecz budżetu j.s.t. przez urzędy skarbowe (przelewy dokonane na rachunek bieżący budżetu j.s.t.). | Wn 133 | Ma 224 |
| 3. Wpływy z tytułu subwencji oświatowej. | Wn 133 | Ma 901 |
| a) za dany rok budżetowy, | Wn 133 | Ma 909 |
| b) na następny rok budżetowy, | Wn 133 | Ma 901 |
| 4. Wpływy dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone i własne i realizowane na zasadzie porozumień i umów. | Wn 133 | Ma 901 |
| 5. Wpływy dotacji z budżetów j.s.t. na zadania realizowane na podstawie umów i porozumień. | Wn 133 | Ma 901 |
| 6. Zwroty dotacji (punkty 4 i 5) | Wn 901 | Ma 133 |
| a) dokonane do końca roku budżetowego, którego dotyczą, | Wn 909 | Ma 133 |
| b) po upływie roku budżetowego, naliczone w terminie do 15 stycznia , | Wn 902 | Ma 133 |
| c) klasyfikowane jako wydatki budżetu w § 291 naliczone w terminie po 15 stycznia, | Wn 902 | Ma 133 |
| 7. Wpływy z tytułu udziałów w dochodach budżetu państwa: | Wn 133 | Ma 224 |
| a) przekazanych do końca okresu sprawozdawczego, którego dotyczą, | Wn 133 | Ma 224 |
| b) przekazanych w następnym miesiącu po upływie okresu sprawozdawczego, (w/w) | Wn 133 | Ma 901 |
| 8. Wpływy z dotacji z państwowych funduszy celowych. | Wn 133 | Ma 901 |
| 9. Wpływy ze źródeł pozabudżetowych. | Wn 901 | Ma 133 |
| 10. Zwroty dochodów o których mowa w punktach 8 i 9. | Wn 224 | Ma 133 |
| a) nie ujęte na koncie rozrachunkowym | Wn 133 | Ma 901 |
| b) ujęte na koncie rozrachunkowym | Wn 133 | Ma 901 |
| 11. Dochody z odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych. | Wn 133 | Ma 134 |
| 12. Wpływy z przychodów z tytułu: | Wn 133 | Ma 260 |
| a) kredytów bankowych, | Wn 133 | Ma 260 |
| b) pożyczek, | Wn 133 | Ma 260 |

c) sprzedaży papierów wartościowych,	Wn 134	Ma 133
13. Rozchody środków budżetu j.s.t. z tytułu:	Wn 260	Ma 133
a) spłaty zaciągniętych kredytów,	Wn 260	Ma 133
b) spłaty zaciągniętych pożyczek,		
c) wykupu papierów wartościowych (np. obligacji)		
14. Przelewy środków pieniężnych na rachunki bieżące samodzielnie bilansujących jednostek budżetowych na realizację planowanych wydatków budżetowych	Wn 223	Ma 133
15. Zwroty środków pieniężnych dokonane przez jednostki budżetowe.	Wn 133	Ma 223
16. Zwroty wydatków w tym samym roku budżetowym.	Wn 133	Ma 902
17. Zwroty wydatków w następnym roku budżetowym.	Wn 133	Ma 140
18. Wpływy środków pieniężnych w drodze (księgowane pod datą wyciągu bankowego po okresie sprawozdawczym, w którym środki pieniężne wystąpiły).	Wn 133	Ma 140
19. Wpływ środków pieniężnych odrębnych rachunek bankowy lokaty terminowej.		
20. Dochody należne budżetowi państwa:	Wn 133	Ma 224
a) pobrane,	Wn 224	Ma 133
b) odprowadzone.		

2) Konto 134 – Kredyty bankowe

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

Na stronie Wn ujmuje się spłaty kredytu lub jego umorzenie.

Na stronie Ma ujmuje się wpływ udzielonego kredytu naliczone w umowie kredytowej.

(W przypadku odsetek naliczanych przez bank notą księgową -ewidencja zapłaty odsetek jest następująca Ma-133 i Wn 902.)

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zadłużenia z tytułu zaciągniętych kredytów.

Analityka prowadzona jest oddzielnie dla każdej umowy kredytowej. Konto 134 opisuje się w jakim Banku zaciągnięto kredyt i w którym roku np. 134/003/.... Bank Spółdzielczy w Sandomierzu.

Konto 134 jest kontem bilansowym wykazywanym w pasywach jako zobowiązania finansowe krótkoterminowe lub długoterminowe.

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

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

Zapisy na koncie są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków pieniężnych ujętych w planach niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, oraz oprocentowanie środków na rachunku w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”.

Na stronie Ma ujmuje się przelewy środków na rachunek jednostki realizującej plan wydatków niewygasających oraz zwroty niewykorzystanych środków wydatków niewygasających.

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

4) Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

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

- a) środki otrzymane z innych budżetów przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym,
- b) kwot wpłaconych lub przelanych przez płatników i inkasentów w okresie sprawozdawczym, a objętych wyciągiem bankowym w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki pieniężne w drodze księgowane są na przetomie miesięcznych okresów sprawozdawczych.

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

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

Konto 140 jest kontem bilansowym wykazywanym w aktywach.

5) Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń realizowanych dochodów przez jednostki budżetowe.

Na stronie Wn wykazuje się zrealizowane dochody wynikające ze sprawozdań miesięcznych Rb – 27S w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma ujmuje się przelewy dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób, który umożliwia ustalenie stanu rozliczeń dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe.

Powyższa ewidencja pozwala ustalić stan rozrachunków wobec jednostek budżetowych.

Konta 222 analityczne i syntetyczne mogą wykazywać dwa salda:

- Wn oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe, a nie przekazanych do budżetu,
- Ma oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki budżetowe, a nie objętych okresem sprawozdawczym.

Konto 222 jest kontem bilansowym wykazywanym w aktywach bilansu.

6) Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do rozliczenia wydatków z jednostkami budżetowymi.

Na stronie Wn księguje się przelew środków na realizację wydatków w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma księguje się wydatki wykazane wyłącznie w sprawozdaniach miesięcznych Rb – 28S w korespondencji z kontem 902.

Ewidencja prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie rozliczeń przelanych i wydatkowanych środków przez wszystkie jednostki budżetowe.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków dla jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 223 jest kontem bilansowym wykazywanym w aktywach bilansu.

7) Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

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

- a) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez poszczególne Urzędy Skarbowe na rzecz budżetu, tj. wpływ dochodów na rachunek budżetu – strona Ma konta 224 w korespondencji z kontem 133.

Po otrzymaniu sprawozdań z Urzędów Skarbowych rubrykę „wykonanie dochodów” księgujemy – strona Wn konta 224 w korespondencji z kontem 901.

- b) rozrachunków z tytułu dotacji z budżetu państwa przekazanych w następnym okresie sprawozdawczym, a dotyczących poprzedniego okresu sprawozdawczego:

- PK Wn 224 – Ma 901 (zarachowanie środków do danego okresu),
- Wyciąg bankowy Wn 133 - Ma 224 (przelew środków w następnym okresie sprawozdawczym).

- c) rozrachunków z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazywanych z budżetu państwa § 0010

- polecenie księgowania Wn 224 – Ma 901 – zarachowanie środków do danego okresu sprawozdawczego,
- wyciąg bankowy Wn 133 – Ma 224 polecenie przelewu środków w następnym okresie sprawozdawczym.

- d) rozrachunków z tytułu dochodów realizowanych przez gminę na rzecz budżetu państwa np. opłaty za dowody osobiste oraz zaliczki i fundusz alimentacyjny

- wpłaty w / w opłat na konto budżetu Wn 133 Ma 224
- przelew dochodów na rachunek budżetu państwa Wn 224 Ma 133

- e) rozrachunków z tytułu dochodów podatkowych realizowanych przez gminę.

Wpływ dochodów podatkowych od osób fizycznych wyksięgowywany jest na koniec każdego miesiąca na stronę Ma konta 901 na podstawie PK z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Konto może wykazywać dwa salda (Wn i Ma).

Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 224 przyjmuje opis zgodny z rodzajem poszczególnych dochodów (jak opisano powyżej).

Do konta 224 prowadzona jest ewidencja umożliwiająca ustalenie rodzaj rozrachunków.

Konto 224 jest kontem bilansowym wykazywanym odpowiednio w aktywach i pasywach bilansu.

8) Konto 225 - „Rozliczenie niewygasających wydatków”

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

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych – Ma 135,

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe sprawozdanie Rb – 28NW – Wn 904,

- przelewy środków niewykorzystanych – Wn 135.

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

9) Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224.

Na koncie 240 księguje się błędy wynikające z dowodów bankowych..

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 240 jest kontem bilansowym wykazywanym w aktywach i pasywach.

- | | | |
|---|--------|--------|
| 1. Niewłaściwe obciążenie rachunku bankowego, w tym również błędy w wyciągu bankowym | Wn 240 | Ma 133 |
| 2. Niewłaściwe uznanie rachunku bankowego, w tym również błędy w wyciągu bankowym | Wn 133 | Ma 240 |
| 3. Wpłata na rachunek bankowy wymagająca wyjaśnienia. | Wn 133 | Ma 240 |
| 4. Nienależna wpłata na rachunek bankowy podlegająca wpłacie na inny rachunek bankowy | Wn 133 | Ma 240 |
| 5. Przelew w/w wpłaty na właściwy rachunek bankowy | Wn 240 | Ma 133 |

10) Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

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

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, na stronie Ma konta 260 ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

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

- | | | |
|--|--------|--------|
| 1. Zaciągnięte pożyczki | Wn 133 | Ma 260 |
| 2. Spłata pożyczki | Wn 260 | Ma 133 |
| 3. Umorzenie pożyczki | Wn 260 | Ma 962 |
| 4. Wpływy ze sprzedaży obligacji komunalnych | Wn 133 | Ma 260 |
| 5. Wykupienie obligacji komunalnych | Wn 260 | Ma 133 |

11) Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy.

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

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- a) na podstawie sprawozdań miesięcznych Rb – 27S jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 222,
- b) na podstawie sprawozdań Urzędów Skarbowych w korespondencji z kontem 224,
- c) inne dochody budżetowe; podatki i opłaty, subwencje i dotacje, dochody z majątku gminy i inne dochody własne w korespondencji z kontem 133,
- d) dochody z tytułu podatków i opłat od osób fizycznych w korespondencji z kontem 224,
- e) dochody z odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bieżącym budżetu j.s.t. z kontem 133,
- f) zwrot wydatków w następnym roku budżetowym z kontem 133,
- g) przeksięgowanie subwencji i dotacji na dochody właściwego roku budżetowego przelanej na rachunek bieżący j.s.t. w poprzednim roku budżetowym (subwencje oświatowe) z kontem 909,
- h) niewykorzystane środki na wydatki niewygasające z kontem 904,
- i) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy w korespondencji z kontem 224.

Ewidencja prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Zwrot dochodów księgowany jest na stronie Wn konta 901 w korespondencji z kontem 133.

Dla zachowania czystości zapisów na koncie 901 stosuje się ujemny zapis techniczny po dwóch stronach konta.

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

12) Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych gminy.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- a) jednostek budżetowych na podstawie sprawozdań Rb – 28S (miesięcznych) w korespondencji z kontem 223,
- b) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami w korespondencji z kontem 224,
- c) własne w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem według klasyfikacji budżetowej .

Zwrot wydatków księgowany jest na stronie Ma konta w korespondencji z kontem 133.

Dla zachowania czystości zapisów na koncie stosuje się ujemny zapis techniczny po dwóch stronach konta.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu na dany rok.

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

13) Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

Zarachowanie z końcem roku wydatków niewykonanych zgodnie z zatwierdzonym planem – Wn 903 Ma 904,

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”.

14) Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych (Rb 28NW) w korespondencji z kontem 225,

2) przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe – Ma 901.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość planu niewygasających wydatków.

1) wielkość wydatków niewygasających zatwierdzonych do realizacji w następnych latach – Wn 903.

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

15) Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 134 lub 260,

Przypis w styczniu otrzymanych w grudniu dotacji, subwencji, które dotyczyły dochodów stycznia Wn 909 Ma 901 .

Na stronie Ma konta 909 przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

16) Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.

Pod datą przyjęcia sprawozdań finansowych (pod datą sporządzenia sprawozdania) na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

W ciągu roku na koncie 960 dokonuje się operacji dotyczących zmniejszeń lub zwiększeń skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza skumulowany niedobór budżetu a saldo Ma konta 960 oznacza stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 960 jest kontem bilansowym wykazywanym w pasywach odpowiednio ze znakiem „+” lub „-”.

17) Konto 961 – „Wyniki wykonania budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu w danym roku budżetowym, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą 31.XII roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się poniesione w ciągu roku wydatki budżetowe w korespondencji z kontem 902 oraz niewykonane wydatki w korespondencji z kontem 903.

Pod datą 31.XII roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu i ujmowany jest w bilansie

Saldo Ma oznacza stan nadwyżki i ujmowany jest w bilansie.

W roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdań finansowych, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

18) Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

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

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

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

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

2. Konta pozabilansowe

1) Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

Konto 991 służy do ewidencji dochodów budżetowych oraz jego zmian na podstawie uchwał Rady Miasta Sandomierza i Zarządzeń Burmistrza Miasta Sandomierza.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu gminy.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu wg uchwały budżetowej oraz zmiany powodujące zwiększenie planowanych dochodów.

Salda Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Saldo Ma konta 991 ujmuje się w sprawozdaniu Rb – 27S w rubryce „planowane dochody”.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991 celem jego zamknięcia.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w komputerze pozwalającą na ustalenie planu dochodów na każdy dzień zmiany oraz na koniec okresów sprawozdawczych z podziałem na klasyfikację budżetową.

2) Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian według uchwał Rady Miasta Sandomierza i Zarządzenia Burmistrza Miasta Sandomierza

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki według uchwały w sprawie uchwalenia budżetu oraz zmiany budżetu dokonywane w ciągu roku powodujące zwiększenie planowanych wydatków.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.

Saldo Wn konta 992 ujmuje się w sprawozdaniu Rb – 28S w rubryce „planowane wydatki”.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w komputerze pozwalającą na ustalenie planu wydatków na każdy dzień zmiany budżetowej oraz na koniec okresów sprawozdawczych z podziałem na klasyfikację budżetową.

3) Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”

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

Na stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów, wartość udzielonych poręczeń i gwarancji (odpis po upływie terminu zabezpieczenia).

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów, udzielone poręczenia i gwarancje.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.

Księgi rachunkowe w zakresie ww. kont prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego FKB+ System Finansowo-Księgowy Księgowości Budżetowej, zakupionego w firmie „RADIX” Systemy Komputerowe, z siedzibą w Gdańsku.