

## ZARZĄDZENIE NR 5A/2022

### WÓJTA GMINY PUŃSK

z dnia 16 lutego 2022 roku

#### w sprawie zmiany Zarządzenie Nr 42/10 Wójta Gminy Puńsk z dnia 3 grudnia 2010 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową

Na podstawie art.40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 poz. 305 z późn. zm.) oraz na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ( Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105, 2106) Wójt Gminy Puńsk zarządza co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu Nr 42/10 Wójta Gminy Puńsk z dnia 3 grudnia 2010 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową wprowadza się następujące zmiany:

1. Załącznik Nr 1 Plan kont dla budżetu gminy otrzymuje brzmienie:

#### PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY PUŃSK

##### 1. Konta bilansowe

- 133 - Rachunek budżetu
- 134 - Kredyty bankowe
- 140 - Środki pieniężne w drodze
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozrachunki budżetu
- 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 260 - Zobowiązania finansowe
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 909 - Rozliczenia międzyokresowe
- 960 - Skumulowane wyniki budżetu
- 961 - Wynik wykonania budżetu
- 962 - Wynik na pozostałych operacjach

##### 2. Konta pozabilansowe

- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu

Symbol konta	Nazwa konta i przyjęte zasady księgowania operacji gospodarczych oraz ich powiązania z kontami analitycznymi.
	<b>BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO(ORGAN)</b>
	<b>Konta bilansowe</b>
133	<b><u>Rachunek budżetu</u></b> Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych i muszą być zgodne z zapisami banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z

	<p>wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako sumy do wyjaśnienia. Różnicę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Na <b>stronie Wn</b> konta księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>-wpływ środków na r-k budżetu w korespondencji z kontami: 140, 222, 224, 240,901,</li> <li>-wpływy z udzielonych kredytów, pożyczek, obligacji w korespondencji z kontem 134, 260,</li> <li>-wpływ subwencji i dotacji i środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 901,</li> </ul> </li> <li>- Na <b>stronie Ma</b> konta księguje się w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty z rachunku budżetu w tym wydatki bezpośrednio realizowane przez Urząd Gminy, przekazanie środków pieniężnych dla jednostek organizacyjnych gminy, zwroty niewykorzystanych dotacji, jak również spłaty kredytów, pożyczek i obligacji w korespondencji z kontami: 140, 223, 240, 134, 260, 902. Na koncie 133 ujmuje się również lokaty terminowe.</li> </ul> </li> </ul> <p>W księdze głównej założone są konta do każdego rachunku, o symbolu 133/1,2,3,4. w tym również dla rachunków związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich. Konto może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.</p> <p>Saldo Wn oznacza stan środków na rachunku budżetu, saldo Ma – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty z rachunku budżetu w tym wydatki bezpośrednio realizowane przez Urząd Gminy, przekazanie środków pieniężnych dla jednostek organizacyjnych gminy, zwroty niewykorzystanych dotacji, jak również spłaty kredytów, pożyczek i obligacji w korespondencji z kontami: 140, 223, 240, 134, 260, 902. Na koncie 133 ujmuje się również lokaty terminowe.</li> </ul> <p>W księdze głównej założone są konta do każdego rachunku, o symbolu 133/1,2,3,4..... w tym również dla rachunków związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich. Konto może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Saldo Wn oznacza stan środków na rachunku budżetu, saldo Ma – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.</li> </ul>
134	<p><b><u>Kredyty bankowe</u></b></p> <p>Konto służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.</p> <p>Na <b>stronie Wn</b> ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-spłatę kredytu w korespondencji ze stroną Ma konta 133,</li> <li>-umorzenie kredytu w korespondencji ze stroną Ma konta 962.</li> </ul> <p>Na <b>stronie Ma</b> konta księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływ kredytu bankowego w korespondencji z kontem Wn 133.</li> </ul> <p>Do każdego kredytu prowadzi się odrębne konto o symbolu 134/1, 2, 3, 4 ..</p> <p>Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu.</p>
140	<p><b><u>Środki pieniężne w drodze</u></b></p> <p>Konto służy do księgowania środków pieniężnych w drodze w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-środków otrzymanych od innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,</li> <li>-kwot wpłaconych przez inkasentów lub podatników za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,</li> <li>-przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.</li> </ul> <p>Na <b>stronie Wn</b> konta ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na <b>stronie Ma</b> – wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.</p> <p>Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.</p>

222	<p><b><u>Rozliczenie dochodów budżetowych</u></b></p> <p>Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.</p> <p>Na <b>stronie Wn</b> ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostki budżetowej w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek ,w korespondencji z kontem 901.</p> <p>Na <b>stronie Ma</b> ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urzędy, w korespondencji z kontem 133. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 222 powinna zapewnić podział na poszczególne jednostki budżetowe oraz urzędy obsługujące organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.</p>
223	<p><b><u>Rozliczenie wydatków budżetowych</u></b></p> <p>Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.</p> <p>Na <b>stronie Wn</b> ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.</p> <p>Na <b>stronie Ma</b> ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek,w korespondencji z kontem 902.</p> <p>W urzędzie gminy wydatki są realizowane bezpośrednio z rachunku budżetu i ujmowane są w ewidencji budżetu zapisem Wn 902, Ma 133.</p> <p>Ewidencję szczegółową dla konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycierealizowanych przez nie wydatków.</p>
224	<p><b><u>Rozrachunki budżetu</u></b></p> <p>Konto służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,</li> <li>- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,</li> <li>- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,</li> <li>- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.</li> </ul> <p>Na <b>stronie Wn</b> ujmuje się między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (Ma133),</li> <li>- zarachowanie dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe (Ma 901),</li> <li>-przekazanie do budżetu państwa dochodów budżetu państwa zrealizowanych przez jednostki budżetowe i urząd (po potrąceniu części należnej jst) (Ma 133),</li> <li>- zapłata zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT (Ma 133),</li> <li>-różnice wynikające z zaokrąglenia do pełnych złotych podatku VAT ujmowanegow deklaracji zbiorczej VAT-7 (Ma 901).</li> </ul> <p>Na <b>stronie Ma</b> ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływ dochodów należnych gminie (Wn 133),</li> <li>- rozrachunki z innymi budżetami,</li> <li>-zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku należnego wykazanew deklaracjach cząstkowych jednostek organizacyjnych (Wn 271),</li> <li>- zwrot z urzędu skarbowego nadwyżki podatku VAT naliczonego nad podatkiem należnym,</li> <li>-różnice wynikające z zaokrąglenia do pełnych złotych podatku VAT ujmowanegow deklaracji zbiorczej VAT-7 (Wn 902).</li> </ul> <p>Analitykę do tego konta prowadzi się wg poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, w celu umożliwienia ustalenia stanu należności i zobowiązań.</p>
240	<p><b><u>Pozostałe rozrachunki</u></b></p> <p>Konto służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu,z wyjątkiem rozrachunków ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 260. Na koncie tym księguje się również pomyłki bankowe.</p> <p>Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldoMa – stan zobowiązań.</p> <p>Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów i kontrahentów.</p>

260	<p><b>Zobowiązania finansowe</b></p> <p>Konto służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, tj. pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych.</p> <p>Na <b>stronie Wn</b> konta ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-wartość spłaconych zobowiązań finansowych, w korespondencji ze stroną Makonta 133,</li> <li>- umorzenie pożyczki w korespondencji ze stroną Ma konta 962.</li> </ul> <p>Na <b>stronie Ma</b> konta ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych, w korespondencji ze stroną Wn konta 133.</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.</p> <p>Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.</p>
901	<p><b>Dochody budżetu</b></p> <p>Konto służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na <b>stronie Ma</b> ujmuje się dochody budżetu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na podstawie finansowych sprawozdań miesięcznych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 222,</li> <li>- na podstawie informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na koniec każdego kwartału zarachowuje się dochody dotyczące danego roku budżetowego w korespondencji z kontem 224,</li> <li>- z innych tytułów w szczególności subwencje i dotacje w korespondencji z kontem 133,</li> <li>- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami w korespondencji z kontem 909 (subwencja oświatowa na styczeń),</li> <li>- dotacje i subwencje (objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego), w korespondencji z kontem 140,</li> <li>- zwroty niewykorzystanych dotacji w korespondencji z kontem 133</li> </ul> <p> pochodzące ze źródeł zagranicznych, niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133, pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133. W księdze głównej założone są konta 901/1, 2, 3.... dla każdego z projektów finansowanych ze środków europejskich oddzielnie.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- W ciągu roku saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu</li> <li>- jednostki samorządu terytorialnego.</li> </ul> <p>Po <b>stronie Wn</b> ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów na konto 961. Ewidencja szczegółowa dochodów jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.</p>
902	<p><b>Wydatki budżetu</b></p> <p>Konto służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.</p> <p>Na <b>stronie Wn</b> ujmuje się wydatki:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- jednostek budżetowych (z wyjątkiem Urzędu Gminy) na podstawie ich miesięcznych sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,</li> <li>- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami,</li> <li>- organu w korespondencji z kontem 133,</li> </ul> <p>zrealizowane z kredytu wydatki na pokrycie przejściowego deficytu, w korespondencji z kontem 133,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- W księdze głównej założone są konta 902/1, 2, 3.... dla każdego z projektów finansowanych ze środków europejskich oddzielnie.</li> </ul> <p>Po <b>stronie Ma</b> ujmuje się przeniesienie (pod datą ostatniego dnia roku budżetowego) dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej w celu umożliwienia ustalenia stanu poszczególnych wydatków budżetu gminy.</li> </ul>

909	<p><b><u>Rozliczenia międzyokresowe</u></b>  Konto służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.  Na <b>stronie Wn</b> ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. Zarachowane odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek dotyczące danego roku budżetowego),</li> <li>- przeksięgowanie pod datą 01.01 na dochody danego roku Wn 909 Ma 901</li> </ul> <p>Na <b>stronie Ma</b> ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływ dotacji celowych i subwencji oświatowej w m-cu grudniu roku bieżącego dotyczące roku następnego (Wn 133)</li> <li>- przeksięgowanie niezapłaconego do końca roku podatku naliczonego VAT (Wn272)</li> </ul> <p>Przykład księgowania:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływ subwencji oświatowej Wn 133 Ma 909,</li> <li>- wpływ środków z Funduszu Inwestycji Lokalnych, Funduszu dróg Lokalnych oraz Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 Wn 133 Ma 909.</li> </ul> <p>Ewidencja konta 909 winna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.</p>
960	<p><b><u>Skumulowane wyniki budżetu</u></b>  Konto służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.  W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zwiększenia lub zmniejszenia skumulowanych wyników budżetu.  W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu na <b>stronie Wn</b> lub <b>Ma</b> konta ujmuje się odpowiednio przeniesienia sald kont 961 i 962. Konto 960 może wykazywać dwa salda:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Wn oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu,</li> <li>- Ma stan skumulowanej nadwyżki budżetowej.</li> </ul>
961	<p><b><u>Wynik wykonania budżetu</u></b>  Konto służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki danego roku budżetowego.  Na koncie tym pod datą ostatniego dnia roku budżetowego ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na <b>stronie Wn</b> przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji ze stroną Ma konta 902, oraz niewykonanych wydatków - Ma903,</li> <li>- na <b>stronie Ma</b> przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji ze stroną Wn konta 901.</li> <li>- W następnym roku pod datą zatwierdzenia budżetu saldo konta przenosi się nakonto 960.</li> </ul> <p>Z ewidencji szczegółowej konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu.  Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn (stan deficytu budżetu) lub saldo Ma (stan nadwyżki).</p>
962	<p><b><u>Wynik na pozostałych operacjach</u></b>  Konto służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.  Na koncie tym ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- umorzenie zaciągniętych pożyczek lub kredytów w korespondencji ze stroną Wn konta 134, 260,</li> <li>- różnice kursowe wynikające z wyceny kredytu zaciągniętego w walutach obcych na koniec kwartalnych okresów sprawozdawczych, w korespondencji ze stroną Wn lub Ma konta 134.</li> </ul> <p>Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczającą nadwyżkę przychodów nad kosztami.  W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.</p>
<p><b><u>Konta pozabilansowe</u></b></p>	
991	<p><b><u>Planowane dochody budżetu</u></b>  Konto służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.  Na <b>stronie Wn</b> ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.</li> </ul> <p>Na <b>stronie Ma</b> ujmuje się:</p>

	<p>- planowane dochody budżetu,  - zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.  Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.  Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.</p>
<b>992</b>	<p><b><u>Planowane wydatki budżetu</u></b>  Konto służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian. Na stronie Wn ujmuje się:  - planowane wydatki budżetu,  - zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.  Na stronie Ma ujmuje się:  - zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane.  Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetowych.  Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.</p>

2. Załącznik Nr 2 Zakładowy plan kont dla urzędu gminy Puńsk otrzymuje brzmienie:

**Plan kont dla urzędu gminy Puńsk**

**1. Konta bilansowe**

**Zespół 0 - Majątek trwały**

011 - Środki trwałe

013 - Pozostałe środki trwałe

020 - Wartości niematerialne i prawne

071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

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

080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

**Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe**

130 - Rachunek bieżący jednostki

135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

139 - Inne rachunki bankowe

141 - Środki pieniężne w drodze

**Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia**

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

225 - Rozrachunki z budżetami

226 - Długoterminowe należności budżetowe

229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- 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 energii
  - 402 - Usługi obce
  - 403 - Podatki i opłaty
  - 404 - Wynagrodzenia
  - 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 - Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu
- 411 – Pozostałe obciążenia

### **Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty**

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

### **Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

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

#### **2. Konta pozabilansowe**

- 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

<b>JEDNOSTKA BUDŻETOWA</b>	
<b>011</b>	<p><b><u>Srodki trwałe</u></b></p> <p>Konto przeznaczone jest do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki. Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych. Umorzenia środków trwałych ujmuje się na koncie 071.</p> <p>Na <b>stronie Wn</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych (Ma 130, 080),</li> <li>- przychody środków trwałych nowo ujawnionych (Ma 240),</li> <li>- nieodpłatne przejęcie środków trwałych (Ma 800),</li> <li>- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny (Ma 800),</li> <li>- przeniesienie własności rzeczy będących środkami trwałymi na rzecz Gminy tytułu zapłaty za zaległości podatkowe w formie niepieniężnej (Ma 221).</li> </ul> <p>Na <b>stronie Ma</b> konta księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania (Wn 800),</li> <li>- ujawnione niedobory środków trwałych (Wn 240),</li> <li>- zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny (Wn 800).</li> </ul> <p>Analityką do konta są księgi inwentarzowe prowadzone dla poszczególnych obiektów według grup KŚT z podziałem na miejsce użytkowania, ewidencjonowane ilościowo – wartościowo od wartości powyżej 10 000 zł. Wartość gruntów ujęta jest w ewidencji z wyodrębnieniem gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.</p>
<b>013</b>	<p><b><u>Pozostałe środki trwałe</u></b></p> <p>- Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu do pełnej wartości w miesiącu wydania do używania i podlegają one ewidencji ilościowo – wartościowej, tj. tych, których cena nabycia lub koszt wytworzenia stanowi minimum 20% wartości środka trwałego ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych. Umorzenie pozostałych środków trwałych ujmuje się na koncie 072.</p> <p>Po <b>stronie Wn</b> konta ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji – pierwsze wyposażenie (Ma konto 201, 080),</li> <li>- nadwyżki środków trwałych ujawnionych (Ma konto 240),</li> <li>- nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych (Ma konto 072, 760).</li> </ul> <p>Po <b>stronie Ma</b> konta ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej (Wn 072),</li> <li>- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu (Wn 240).</li> </ul> <p>Analityką do konta są księgi inwentarzowe wg miejsca ich użytkowania. Dane prowadzi się w ewidencji ilościowo – wartościowej składników o wartości powyżej 1 430 zł. Pozostałe środki trwałe o wartości od 500 zł do 1 430 zł (włącznie) podlegają ujęciu w ewidencji ilościowej według miejsca ich użytkowania.</p> <p>Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 500 zł. ujmowane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów na cele działalności podstawowej i ogólnego zarządu.</p>



020	<p><b><u>Wartości niematerialne i prawne</u></b></p> <p>Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Po <b>stronie Wn</b> księguje się zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zakup wartości niematerialnych i prawnych (Ma 201, 130),</li> <li>- przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji (Ma 080),</li> <li>- otrzymanej nieodpłatnie tytułem darowizny (Ma konto 800, 072, 071, 760) wycena według ceny wynikającej z decyzji lub wyceny wartości rynkowej na dzień otrzymania.</li> </ul> <p>Po <b>stronie Ma</b> księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozchód na skutek sprzedaży, likwidacji lub darowizny (Wn konto 800, 072, 071),</li> <li>- wycena według ceny ewidencyjnej.</li> </ul> <p>Analityką do konta są księgi inwentarzowe z podziałem na wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo i stopniowo. Wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 000 zł podlegają umorzeniu w 100% w momencie oddania do użytkowania, natomiast wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza 10 000 zł umarza się zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.</p>
071	<p><b><u>Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</u></b></p> <p>Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Umorzenia nalicza się na końcu roku obrotowego.</li> <li>- Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.</li> </ul> <p>Po <b>stronie Wn</b> konta 071 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zmniejszenie umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z użytkowania na skutek likwidacji z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub ujawnionych niedoborów (Ma 011, 020, 240),</li> <li>- zmniejszenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji środków trwałych (Ma 800).</li> </ul> <p>Po <b>stronie Ma</b> księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zwiększenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek umorzenia (Wn 400),</li> <li>- umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu (Wn 800),</li> <li>- zwiększenie umorzenia wartości początkowej środków trwałych w skutek aktualizacji środków trwałych (Wn 800),</li> </ul> <p>Analityką do konta są tabele amortyzacyjne (umorzeniowe) według grup KŚT.</p>

072	<p><b><u>Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych</u></b></p> <p>Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.</p> <p>Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.</p> <p>Po <b>stronie Wn</b> konta ujmuje się umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę (Ma 013, 020, 240).</p> <p>Po <b>stronie Ma</b> konta ujmuje się odpisy umorzeniowe nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie (Wn 401, 013, 020). Saldo konta 072 koryguje wartości początkowe środków ujętych na kontach 013, 020 w części dotyczącej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych i wartość bilansowa tych składników jest zerowa.</p> <p>Konto 072 prowadzone jest odrębnie do pozostałych środków trwałych i do wartości niematerialnych i prawnych.</p>
080	<p><b><u>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</u></b></p> <p>Konto to służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczania kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Do inwestycji zalicza się koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż własnych nowych środków trwałych lub poniesione w związku z ulepszeniem (koszty ulepszenia przekraczają 10 000 zł) już istniejących własnych środków trwałych, a także koszty związane z ulepszeniem obcych środków trwałych w celu dostosowania ich do potrzeb jednostki. Na koncie 080 ewidencjonuje się również wartości niematerialne i prawne, które sfinansowano ze środków na inwestycje.</p> <p>Na <b>stronie Wn</b> konta ujmuje się w szczególności koszty związane z:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nabyciem gruntów i przygotowaniem terenu pod budowę wraz z opłatami (np. notarialną, sądową),</li> <li>- opracowaniem dokumentacji projektowej,</li> <li>- pomiarami geodezyjnymi i badaniem geologicznym,</li> <li>- nadzorem autorskim, inwestorskim,</li> <li>- wykonawstwem robót i usług,</li> <li>- ubezpieczeniem majątkowych środków trwałych w budowie,</li> <li>- odsetkami i prowizjami od kredytów (w okresie trwania budowy),</li> <li>- podatkiem VAT, który nie podlega odliczeniu,</li> <li>- innymi kosztami bezpośrednio związanymi z inwestycją,</li> <li>- równowartość pierwotnie odpisanej, a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej wznowionej inwestycji (Ma 800),</li> <li>- równowartością nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanej inwestycji (np. czynów społecznych) (Ma 800).</li> </ul> <p>Na <b>stronie Ma</b> ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- środków trwałych (Wn 011),</li> <li>- pozostałych środków trwałych (Wn 013),</li> <li>- wartości niematerialnych i prawnych (Wn 020),</li> <li>- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie (Wn 800),</li> <li>- odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej lub inwestycji zaniechanej (Wn 800)</li> </ul> <p>Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.</p> <p>Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie na poszczególne zadania inwestycyjne.</p>

130	<p><b><u>Rachunek bieżący jednostki</u></b></p> <p>Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych dotyczących dochodów i wydatków budżetowych objętych planem finansowym tych jednostek. Wydatkiem budżetowym jest każda kwota pobrana z rachunku bieżącego jednostki z tytułu finansowania zadań ujętych w jej planie. Dochodem budżetowym są wpływy uzyskane przez jednostkę z tytułu wpłat podlegających zarachowaniu na dochody budżetu samorządu terytorialnego.</p> <p>Do dochodów budżetowych</p> <p>Na <b>stronie Wn</b> konta księguje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych: <ul style="list-style-type: none"> <li>- z tytułu należności przypisanych (Ma 221),</li> <li>2) wpływy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania (Ma 201, 234, 240, 401-405, 409),</li> <li>3) zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku (Ma 224, 810).</li> </ul> </li> </ol> <p>Na <b>stronie Ma</b> konta księguje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki według podziałek klasyfikacji budżetowej (Wn 201, 225, 229, 231, 234, 240, 401-405, 409, 411, 080, 013, 224),</li> <li>2) zwrot nadpłat w dochodach budżetowych (Ma 221, 750, 760).</li> </ol> <p>Na dzień 31.12. saldo konta 130 ulega likwidacji przez przeksięgowanie na konto 800. Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona odrębnie na dochody i wydatki budżetowe.</p>
135	<p><b><u>Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia</u></b></p> <p>Konto jest przeznaczone do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, w szczególności do Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.</p> <p>Na <b>stronie Wn</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpłata równowartości odpisów na ZFŚS (Ma 851),</li> <li>- wpływy należności za świadczenia działalności finansowej z funduszy specjalnego przeznaczenia (Ma 234, 851),</li> <li>- odsetki z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych (Ma 234),</li> <li>- przypisane odsetki od rachunku bankowego przez bank (Ma 851).</li> </ul> <p>Na <b>stronie Ma</b> konta księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zapłata zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykonanych na rzecz funduszy specjalnych oraz z tytułu udzielonych pożyczek (Wn 201, 231, 234, 240, 851).</li> </ul> <p>Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych ZFŚS zgromadzonych na rachunku bankowym.</p>
139	<p><b><u>Inne rachunki bankowe</u></b></p> <p>Konto służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia. W szczególności na koncie tym prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sum depozytowych (kaucje, wadia),</li> <li>- sum na zlecenie,</li> <li>- środków obcych na inwestycje.</li> </ul> <p>Na <b>stronie Wn</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpłaty sum depozytowych (wadiów, kaucji i zabezpieczenia pieniężnego) (Ma 240),</li> <li>- wpłaty kaucji gwarancyjnej za usługi remontowo – budowlane (Ma 240),</li> <li>- odsetki od sum depozytowych i sum na zlecenie stanowiących własność osób fizycznych i prawnych (240),</li> </ul> <p>Na <b>stronie Ma</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty sum depozytowych (Wn 240),</li> <li>- przelewy z tytułu zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umów (Wn 240),</li> <li>- zwrot niewykorzystanych środków na zadania zleczone (Wn 240).</li> </ul> <p>Do konta 139 wymagane jest prowadzenie ewidencji z podziałem na rodzaj wydzielonych środków płatniczych oraz kontrahentów</p>

141	<p><b><u>Środki pieniężne w drodze</u></b>  Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.  Na <b>stronie Wn</b> ujmuje się w szczególności:  - pobranie gotówki z rachunków bankowych do kasy (Ma 130, 135, 139),  Na <b>stronie Ma</b> konta księguje się w szczególności:  - wpływy środków pieniężnych w drodze (Wn 130, 135, 139),  - wpływ na rachunek bankowy płatności realizowanych przez kontrahentów, petentów kartą płatniczą (Wn 130),  Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.  Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.</p>
201	<p><b><u>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</u></b>  Konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet robót, dostaw i usług, za wyjątkiem należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.  Na <b>stronie Wn</b> konta księguje się należności z tytułu sprzedaży towarów i usług oraz zapłatę zobowiązań za dostawy i usługi, odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych.  Na <b>stronie Ma</b> konta księguje się zobowiązania wynikające z tytułu dostaw, robót i usług, z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych, wpłaty należności od odbiorców do kasy lub na rachunki bankowe, odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.  Na koncie 201 ujmuje się faktury. Na przełomie miesięcy na koncie ujmuje się faktury bez względu na wartość, które dotyczą danego miesiąca i wpłynęły do 5 dnia miesiąca następnego, natomiast na przełomie roku budżetowego na koncie 201 ujmuje się wszystkie faktury bez względu na wartość.  Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów z możliwością ustalenia należności i zobowiązań.  Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.</p>
221	<p><b><u>Należności z tytułu dochodów budżetowych</u></b>  Konto służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności wymagalnych w przyszłych latach.  W urzędzie gminy należności z tytułu przypisu i odpisu podatków lokalnych ujmuje się na koncie na początku roku obrotowego, w oparciu o ewidencję podatkową poszczególnych podatników oraz według poszczególnych tytułów. Odsetki od należności budżetowych przypisywane są na koniec każdego kwartału.  Wpłaty opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi przyjmowane są za pośrednictwem banku w oparciu o system obsługi płatności masowych lub poczty w terminach określonych w uchwale Rady Gminy Puńsk. Przypisy i odpisy z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi podlegają księgowaniu na początku roku obrotowego.  Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu są dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań (zaległości i nadpłaty).  Na <b>stronie Wn</b> księguje się w szczególności:  - przypis należności z tytułu podatków lokalnych i niepodatkowych dochodów budżetowych (Ma 720),  - przypis należności za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje oraz materiały (Ma 760),  - przypis należności z tytułu odsetek za zwłokę ujętych na tym koncie (Ma 750)</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przypis należności z tytułu podatków i opłat przekazywanych przez właściwe organy (Ma 720),</li> <li>- przypis należności z tytułu kar i grzywien (Ma 760),</li> <li>- zwrot nadpłat (Ma 130),</li> <li>- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (Ma 226).</li> </ul> <p>Na <b>stronie Ma</b> księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych (Wn 130),</li> <li>- zmniejszenie (odpis) przypisanych należności (Wn 720, 751, 761),</li> <li>- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych (Wn 720, 751, 761),</li> <li>- przeniesienie należności z tytułu dochodów budżetowych na należności długoterminowe (Wn 226),</li> <li>- uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, za spłatę należności (Wn 245),</li> <li>- zapłata przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz gminy (Wn 011, 013, 020, 310).</li> </ul> <p>Saldo 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn będące sumą poszczególnych należności z tytułu dochodów budżetowych oraz saldo Ma będące sumą poszczególnych zobowiązań z tytułu nadpłat dochodów budżetowych.</p> <p>Konto 221 należy prowadzić z wyodrębnieniem rozrachunków z poszczególnymi dłużnikami i budżetami, których należności dotyczą.</p>
222	<p><b><u>Rozliczenie dochodów budżetowych</u></b></p> <p>Na koncie 222 księguje się rozliczenia z tytułu dochodów zrealizowanych przez jednostkę budżetową.</p> <p>Na <b>stronie Wn</b> księguje się przelew pobieranych dochodów budżetowych narachunek budżetu j.s.t (Ma 130)</p> <p>Na <b>stronie Ma</b> księguje się roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto Wn 800.</p>
223	<p><b><u>Rozliczenie wydatków budżetowych</u></b></p> <p>Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostki budżetowe środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych przewidzianych w ich planach finansowych.</p> <p>Na <b>stronie Wn</b> ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przelewy środków pieniężnych dla dysponenta niższego szczebla na pokrycie ich wydatków (Ma 130),</li> <li>- zwrot niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki (Ma 130),</li> <li>- roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków budżetowych (Ma 800).</li> </ul> <p>Na <b>stronie Ma</b> ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływy środków budżetowych otrzymanych od dysponenta wyższego stopnia (na zadania zlecone lub powierzone realizowane przez Urząd) (Wn 130),</li> <li>- otrzymane zwroty od dysponentów niższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych na wydatki (Wn 130).</li> </ul> <p>Na dzień 31 XII danego roku budżetowego konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków, lecz niewykorzystanych do końca minionego roku.</p> <p>Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek wyższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku.</p>
224	<p><b><u>Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich</u></b></p> <p>Konto służy do ewidencji rozliczenia przekazanych przez organ dotujący dotacji budżetowych.</p> <p>Na <b>stronie Wn</b> konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący w korespondencji z kontem 130.</p> <p>Na <b>stronie Ma</b> – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zwrot dotacji w roku jej przekazania (Wn 130).</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanej dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.</p> <p>Saldo Wn konta 224 oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.</p>

	Dotacje przypisane do zwrotu w roku następnym zaliczane są przez organ dotujący do dochodów budżetowych i należności z tego tytułu ewidencjonuje się w jednostce organu na koncie 221.
<b>225</b>	<p><b><u>Rozrachunki z budżetami</u></b></p> <p>Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków - podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku VAT.</p> <p>Na <b>stronie Wn</b> konta ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpłaty do budżetu z tytułu zobowiązań podatkowych (Ma 130, 135),</li> <li>- należności od budżetów z tytułu nadpłat podatkowych uprzednio naliczonych (Ma 851, 231),</li> <li>- VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców, jeśli w całości lub w części podlega odliczeniu od VAT należnego (Ma 201, 240).</li> </ul> <p>Na <b>stronie Ma</b> konta księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych faktur (Wn 201, 221),</li> <li>- naliczone i potrącone zobowiązania podatkowe z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (Wn 231, 851),</li> <li>- wpłaty od budżetów z tytułu nadpłat (Wn 130, 135).</li> </ul> <p>Konto 225 prowadzi się z podziałem na poszczególne tytuły podatkowe z możliwością ustalenia stanu należności i zobowiązań.</p> <p>W przypadku podatku VAT wprowadza się analitykę na VAT naliczony, VAT należny i rozrachunki z urzędem skarbowym w tytułu VAT.</p> <p>Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.</p>
<b>226</b>	<p><b><u>Długoterminowe należności budżetowe</u></b></p> <p>Konto służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.</p> <p>Na <b>stronie Wn</b> ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przypisanie długoterminowych należności podlegających zaliczeniu do dochodów budżetowych w przyszłych latach (Ma 840).</li> </ul> <p>Na <b>stronie Ma</b> ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok w korespondencji z kontem 221 (zapis równoległy Wn 840, Ma 720).</li> </ul> <p>Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych płatnych w przyszłych latach.</p> <p>Konto 226 prowadzi się w rozbiu na tytuły dochodów budżetowych.</p>
<b>229</b>	<p><b><u>Pozostałe rozrachunki publicznoprawne</u></b></p> <p>Konto służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych wobec ZUS, Funduszu Pracy oraz zobowiązań wobec PFRON.</p> <p>Na <b>stronie Wn</b> ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przelewy składek do ZUS – na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz PFRON (Ma 130, 135),</li> <li>- wypłaty zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń (Ma 231),</li> <li>- wypłaty świadczeń ZUS nieobjętych listą wynagrodzeń (Ma 130, 135),</li> <li>- odpisanie zobowiązań przedawnionych (Ma 760, 851).</li> </ul> <p>Na <b>stronie Ma</b> księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy oraz PFRON od wynagrodzeń (Wn 405, 080, 851),</li> <li>- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płacone przez pracownika, które są potrącane z wynagrodzeń (Wn 231),</li> <li>- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych (Wn 761, 851),</li> <li>- otrzymane przelewy z ZUS jako zwroty nadpłaconych składek (Wn 130, 135).</li> </ul> <p>Analitykę prowadzi się na kartach kontowych wg. tytułów rozrachunków oraz podmiotów z którymi dokonane są rozliczenia.</p> <p>Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma – zobowiązania.</p>

<p><b>231</b></p>	<p><b><u>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</u></b></p> <p>Konto służy do rozrachunków z tytułu wynagrodzeń z własnymi pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi np. z tytułu umów zlecenia i o dzieło.</p> <p>Na <b>stronie Wn</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń oraz zasiłków objętych listą płac (Ma 130,135),</li> <li>- wypłaty świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń (Ma 130,135).</li> <li>- potrącenia dokonywane na liście płac z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>* podatku dochodowego od osób fizycznych (Ma 225),</li> <li>- składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników z własnych środków (Ma 229),</li> <li>* składek na dobrowolne ubezpieczenie grupowe (Ma 240),</li> <li>- składek i zwrotu pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo – pożyczkowej (Ma 240),</li> <li>* zwrotu pożyczek mieszkaniowych zaciągniętych z ZFŚS ( Ma 234),</li> <li>* nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników (Ma 234),</li> <li>* potrącenia komornicze (Ma 240),</li> </ul> </li> <li>- odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń (Ma 760, 851),</li> <li>- obciążenie z tytułu nadpłaty wynagrodzeń (Ma 404, 851).</li> <li>- potrącenia na liście płac z tytułu opłat na rzecz PPK bciążające pracownika (Ma240),</li> </ul> <p>Na <b>stronie Ma</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- naliczone w listach wynagrodzenie brutto (Wn 404, 080, 851),</li> <li>- naliczone zasiłki (które pokrywa ZUS) wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń (Wn 229),</li> <li>- przeksięgowania roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń (Wn 240),</li> <li>- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych (Wn 761, 851),</li> </ul> <p>Analityką do konta są imienne karty wynagrodzeń pracowników. Konto 231 może wykazywać:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- saldo Wn, które oznacza stan należności od pracowników (np. Nadpłacone wynagrodzenia),</li> <li>- saldo Ma, które oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a nie wypłaconych wynagrodzeń.</li> </ul>
<p><b>234</b></p>	<p><b><u>Pozostałe rozrachunki z pracownikami</u></b></p> <p>Konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.</p> <p>Na <b>stronie Wn</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłacone pracownikom zaliczki i inne sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę (Ma 130,135),</li> <li>- należności z tytułu wypłaty pożyczek ZFŚS (Ma 135),</li> <li>- należności z tytułu odsetek od pożyczek mieszkaniowych (Ma 851),</li> <li>- należności z tytułu wypłat ryczałtów samochodowych (Ma 130),</li> <li>- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód (Ma 240)</li> </ul> <p>Na <b>stronie Ma</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozliczenie z pobranej zaliczki (Wn 401-405, 409, 851, 080),</li> <li>- należności od pracowników potrąconych w liście płac (Wn 231),</li> <li>- wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek i innych należności od pracowników (Wn 130, 135),</li> <li>- skierowanie roszczeń do sądu (Wn 240).</li> </ul> <p>Analitykę prowadzi się z podziałem na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zaliczki pracowników,</li> <li>- pożyczki mieszkaniowe,</li> <li>- inne rozliczenia.</li> </ul> <p>Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma sumę zobowiązań wynikającą z kont imiennych poszczególnych pracowników.</p>

240	<p><b><u>Pozostałe rozrachunki</u></b></p> <p>Konto służy do ewidencji należności, roszczeń, rozliczeń niedoborów i szkód oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach (201-234).</p> <p>Na koncie 240 ujmuje się przede wszystkim:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozrachunki z jednostkami organizacyjnymi gminy,</li> <li>- rozrachunki z tytułu sum depozytowych,</li> <li>- rozliczenie niedoborów, szkód i nadwyżek,</li> <li>- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzone do ZUS,</li> <li>- mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych,</li> <li>- rozrachunki z tytułu Pracowniczych Planów Kapitałowych (PPK)</li> </ul> <p>Na <b>stronie Wn</b> konta księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wynagrodzenie obciążające sumy na zlecenie (Ma 231),</li> <li>- zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie lub sum depozytowych (Ma 139),</li> <li>- ujawnione niedobory i szkody (Ma 011, 013, 234),</li> <li>- roszczenia sporne (Ma 201, 234),</li> <li>- należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczycieli (Ma 760,840),</li> <li>- należności z tytułu wypłat prowizji dla softysów (130),</li> <li>- niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych urzędzeń bankowych (Ma 130, 135,139),</li> <li>- zapłata odsetek od zobowiązań z wyjątkiem obciążających środki trwałe wbudowie (Ma 130).</li> <li>- zapłata naliczonych składek od pracownika i pracodawcy na PPK (Ma 130)</li> </ul> <p>Na <b>stronie Ma</b> konta księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- otrzymane sumy na zlecenie i kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy (Wn 101, 139),</li> <li>- ujawnienie nadwyżek środków trwałych (Wn 011, 013),</li> <li>- rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku: <ul style="list-style-type: none"> <li>* kompensaty z nadwyżkami (Wn 240),</li> <li>* uznania za obciążające straty lub koszty (Wn 771, 761, 851, 401),</li> </ul> </li> <li>- zobowiązania z tytułu potrąceń dodatkowych na listach płac, na rzecz jednostek innych niż budżet i ZUS (Wn 231),</li> <li>- naliczenie odsetek od zobowiązań z wyjątkiem obciążających środki trwałe wbudowie (Wn 751).</li> <li>- naliczenie wpłat na rzecz PPK obciążających pracownika (Wn 231),</li> <li>- naliczenie wpłat na rzecz PPK obciążających pracodawcę (Wn 751)</li> </ul> <p>Ewidencję analityczną prowadzi się według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz zakresów działalności, z którymi są związane.</p> <p>Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.</p>
245	<p><b><u>Wpływy do wyjaśnienia</u></b></p> <p>Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się kwoty niewyjaśnionych wpłat.</p> <p>Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.</p>
290	<p><b><u>Odpisy aktualizujące należności</u></b></p> <p>Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych.</p> <p>Na <b>stronie Wn</b> ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności (Ma 760, 750, 851), a po <b>stronie Ma</b> - zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności (Wn 751, 761, 851).</p> <p>Odpisy aktualizujące wartość należności powinny uwzględniać prawdopodobieństwo ich zapłaty i z tego względu powinny być tworzone przede wszystkim w odniesieniu do należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz od dłużników, w przypadku których oddalono wniosek o upadłość z powodu niewystarczających środków na prowadzenie postępowania upadłościowego.</p>



	Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.
310	<p><b><u>Materiały</u></b></p> <p>Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów. W urzędzie pełna wartość zakupionych materiałów księgowana jest bezpośrednio w koszty, tylko w przypadku, gdy część z nich nie zostanie zużyta do końca roku obrotowego, obejmuje się ją spisem z natury i po wycenie ujmuje ich wartość na koncie 310.</p> <p>Na <b>stronie Wn</b> księguje się przychód materiałów (Ma 130, 201).</p> <p>Na <b>stronie Ma</b> ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozchód materiałów (Wn 401, 080),</li> <li>- sprzedaż (Wn 761),</li> <li>- nieodpłatne przekazanie (Wn 761).</li> </ul> <p>Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość zapasów materiałów.</p>
400	<p><b><u>Amortyzacja</u></b></p> <p>Konto służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowej amortyzacja są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.</p> <p>Na <b>stronie Wn</b> ujmuje się odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontem 071, a na <b>stronie Ma</b> przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy (Wn 860) w końcu roku obrotowego.</p>
401	<p><b><u>Zużycie materiałów i energii</u></b></p> <p>Konto służy do ewidencji kosztów: zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii ponoszonych na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu</p> <p>Po <b>stronie Wn</b> konta księguje się poniesione koszty dotyczące w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zużycie materiałów i energii (Ma 201, 234),</li> <li>- zużycie materiałów z magazynu (Ma 310),</li> <li>- umorzenie pozostałych środków trwałych wydanych do używania (Ma 072).</li> </ul> <p>Po <b>stronie Ma</b> księguje się przeniesienie salda w końcu roku obrotowego na konto Wn 860.</p> <p>Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonych dla wydatków budżetowych, np. 401-421, 401-426, 401-422, 401-424.</p>
402	<p><b><u>Usługi obce</u></b></p> <p>Konto służy do ewidencji kosztów usług obcych wykonywanych na rzecz jednostki.</p> <p>Po <b>stronie Wn</b> konta ujmuje się poniesione koszty usług obcych, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- usług remontów, napraw i konserwacji środków trwałych,</li> <li>- inne usługi (np. pocztowe, łączności, bankowe, z tytułu najmu i dzierżawy, doradcze, informatyczne, telekomunikacyjne, wywozu śmieci, utrzymania czystości) (Ma 201, 234).</li> </ul> <p>Po <b>stronie Ma</b> księguje się przeniesienie salda w końcu roku obrotowego na konto Wn 860.</p> <p>Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonych dla wydatków budżetowych, np. 402-427, 402-430, 402-433, 402-436, 402-439, 402-440.</p>
403	<p><b><u>Podatki i opłaty</u></b></p> <p>Konto służy do ewidencji kosztów z tytułu podatku od towarów i usług VAT, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych, opłat o charakterze podatkowym, opłat o charakterze notarialnym, opłaty skarbowej, administracyjnej.</p> <p>Po <b>stronie Wn</b> konta ujmuje się poniesione koszty z ww tytułów (Ma 130)</p> <p>Po <b>stronie Ma</b> księguje się przeniesienie salda w końcu roku obrotowego na konto Wn 860.</p> <p>Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonych dla wydatków budżetowych np. 403-285, 403-443 (opłaty na rzecz stowarzyszeń, opłaty sądowe), 403-448, 403-450, 403-453, 403-461 (opłaty sądowe związane z dochodzeniem roszczeń).</p>

404	<p><b><u>Wynagrodzenia</u></b>  Konto służy do ewidencji kosztów z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.  Po <b>stronie Wn</b> konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac) (Ma 231)  Po <b>stronie Ma</b> księguje się przeniesienie salda w końcu roku obrotowego na konto Wn 860.  Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonych dla wydatków budżetowych np. 404-401, 404-404, 404-405, 404-406, 404-407, 404-410, 404-417.</p>
405	<p><b><u>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</u></b>  Konto służy do ewidencji kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz 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.  Po <b>stronie Wn</b> ujmuje się poniesione koszty:  - naliczone składki na ubezpieczenia społeczne (płacone przez jednostkę), Fundusz Pracy, PFRON (Ma 229),  - naliczone wpłaty na rzecz PPK obciążające pracodawcę (Ma 240),  - wartość przelanych lub naliczonych odpisów na ZFŚS (Ma 130),  - opłaty za udział w szkoleniach, konferencjach (Ma 201, 234).  Po <b>stronie Ma</b> księguje się przeniesienie salda w końcu roku obrotowego na konto Wn 860.  Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonych dla wydatków budżetowych, np. 405-428, 405-302, 405-307, 405-411, 405-412, 405-418, 405-444, 405-470, 405-4710</p>
409	<p><b><u>Pozostałe koszty rodzajowe</u></b>  Konto służy do ewidencji pozostałych kosztów, które nie są ujmowane na kontach 400-405  Po stronie Wn ujmuje się m.in:  - koszty ryczałtów za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych (Ma 130),  - koszty podróży służbowych (Ma 130),  - opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe (Ma 130),  - koszty reprezentacji i reklamy (Ma 130, 201, 234),  - diety dla radnych i sołtysów,  - stypendia, nagrody i inne świadczenia społeczne przyznawane dla osób nie będących pracownikami Urzędu Gminy,  - zwroty podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.  Po <b>stronie Ma</b> księguje się przeniesienie salda w końcu roku obrotowego na konto Wn 860.  Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonych dla wydatków budżetowych, np. 409-303, 409-430 (koszty reprezentacji i reklamy), 409-311, 409-324, 409-326, 409-441, 409-443 (ubezpieczenia majątkowe, samochody służbowe), 409-461, 409-801.</p>
410	<p><b><u>Inne świadczenia finansowane z budżetu</u></b>  Konto służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostek budżetowych.  Po stronie Wn ujmuje się m.in:  - świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej i rzeczowej,  - diety i koszt przejazdu radnych, posłów oraz inne koszty związane z funkcjonowaniem organów stanowiących jst,  - nagrody, stypendia i inne świadczenia przyznawane dla osób niebędących pracownikami jednostek budżetowej ponoszącej koszty.  Na koncie 410 księguje się koszty należnych świadczeń wypłacanych w ramach programu "Rodzina 500+"  Na stronie Ma konta 410 księguje się mniejszenia uprzednio ujętych kosztów.</p>

411	<p><b><u>Pozostałe obciążenia</u></b>  Konto służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności jst.  Po stronie Wn umuje się m.in:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych,</li> <li>- kary i odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych jako realizacja zobowiązań jst,</li> <li>- zwroty dotacji i subwencji otrzymanych w latach ubiegłych,</li> </ul> <p>Po stronie Ma księguje się przeniesienie salda w końcu roku obrotowego na konto Wn 860.  Ewidencję analityczną prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej ustalonych dla wydatków budżetowych, np. 411-285, 411-294, 411-459, 411-460</p>
720	<p><b><u>Przychody z tytułu dochodów budżetowych</u></b>  Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty oraz inne dochody należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.  W urzędzie ujmuje się także przychody z tytułu tych dochodów samorządu terytorialnego, które nie są ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych i wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- subwencje i dotacje celowe z budżetu państwa,</li> <li>- udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego,</li> <li>- dotacje celowe z państwowych funduszy celowych oraz dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień.</li> </ul> <p>Na stronie Wn konta księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisy należności z tytułu podatków i opłat (Ma 221),</li> <li>- należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty podatku (Ma 221),</li> <li>- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych (Ma 860).</li> </ul> <p>Na stronie Ma konta księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody z tytułu dochodów budżetowych przypisanych jako należności (Wn 221),</li> <li>- przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału (Wn 221).</li> </ul> <p>Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda. Ewidencję analityczną przychodów z tytułu dochodów budżetowych księguje się na odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.</p>
750	<p><b><u>Przychody finansowe</u></b>  Konto służy do ewidencji przychodów finansowych.  Na stronie Wn konta księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeniesienie na koniec roku wartości przychodów finansowych (Ma 860).</li> </ul> <p>Na stronie Ma konta księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- otrzymane lub przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności, z wyjątkiem odsetek dotyczących należności z tytułu przychodów ujmowanych na koncie 720 (Wn 201, 130, 240),</li> <li>- oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych, z wyjątkiem związanych z ZFŚS, które księguje się na konto 851 (Wn 130, 139).</li> </ul> <p>Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.  Przychody finansowe księguje się na odpowiednie podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów.</p>
751	<p><b><u>Koszty finansowe</u></b>  Konto służy do ewidencji kosztów finansowych.  Na stronie Wn konta księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zapłacone odsetki od zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie (Ma 101, 130),</li> <li>- odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych (Ma 290)</li> </ul> <p>Na stronie Ma konta księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych (Wn 860)</li> </ul> <p>Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.</p>

760	<p><b>Pozostałe przychody operacyjne</b>  Konto służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów nie podlegających ewidencji na kontach 720, 750.  Na <b>stronie Ma</b> konta księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, materiałów oraz z najmu, dzierżawy (Wn 130, 201),</li> <li>- otrzymane lub należne odszkodowania, kary (Wn 130, 201, 234, 240),</li> <li>- otrzymane darowizny oraz nieodpłatnie przejęte materiały i środki pieniężne (Wn 130, 310),</li> <li>- przepadek otrzymanego wadium (Wn 240),</li> <li>- przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie (Wn 240, 130),</li> <li>- należne wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego potrącone w składanej deklaracji (Wn 225).</li> </ul> <p>Na <b>stronie Wn</b> konta księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów (Ma 860),</li> <li>- korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne (Ma 201, 221, 234, 240)</li> </ul> <p>Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.  Pozostałe przychody operacyjne księguje się na odpowiednie podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów.</p>
761	<p><b>Pozostałe koszty operacyjne</b>  Konto służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.  Na <b>stronie Wn</b> konta ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wartość sprzedanych materiałów (w cenie ewidencyjnej) (Ma 310, 401),</li> <li>- wartość darowizn (Ma 310),</li> <li>- zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego (Ma 130, 234, 240),</li> <li>- odpisy aktualizujące należności wątpliwe (Ma 290),</li> <li>- odpisane, przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi lub funduszami celowymi, jeżeli wcześniej nie dokonano odpisu aktualizującego (Ma 201, 231, 234, 240),</li> <li>- koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie (Ma 080, 240, 310, 231).</li> </ul> <p>Na <b>stronie Ma</b> konta księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne (Wn 130, 201, 225, 234, 240)</li> <li>- przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych (Wn 860).</li> </ul> <p>Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.</p>
800	<p><b>Fundusz jednostki</b>  Konto służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- środków trwałych umarzanych stopniowo,</li> <li>- wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo,</li> <li>- środków obrotowych,</li> <li>- środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji.</li> </ul> <p>Na <b>stronie Wn</b> konta ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,</li> <li>- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego rozliczonych dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,</li> <li>- różnice z aktualizacji środków trwałych (Ma 011),</li> <li>- wartość nieumorzona sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych oraz środków trwałych w budowie (Ma 011, 080),</li> <li>- przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (Ma 222, 130),</li> <li>- wyksięgowanie poniesionych kosztów na zaniechane inwestycyjne Ma 080.</li> </ul> <p>Na <b>stronie Ma</b> konta ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego (Wn 860),</li> <li>- przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego zrealizowanych przez jednostki wydatków budżetowych z konta 223,</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- przebieganie równowartości wydatków budżetowych urzędu, które były dokonane bezpośrednio z konta 133, a na koncie 130 były zapisywane jako zapis wtórny (Wn 130),</li> <li>- równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty Wn 810),</li> <li>- różnice z aktualizacji środków trwałych (Wn 011),</li> <li>- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie (Wn 011, 020, 080) (w wartości wynikającej z wyceny lub wg kosztu wykazanego w dowodzie przekazującego),</li> <li>- aktywa przyjęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek.</li> </ul> <p>Konto 800 prowadzi się z podziałem na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- fundusz w środkach trwałych</li> <li>- fundusz w środkach obrotowych</li> <li>- fundusz inwestycyjny</li> </ul> <p>Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki</p>
810	<p><b><u>Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków budżetu na inwestycje</u></b></p> <p>Konto służy do ewidencji:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dotacji przekazanych przez jednostki budżetowe w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone,</li> <li>- równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</li> </ul> <p>Na <b>stronie Wn</b> konta 810 ujmuje się dotacje przekazane w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych. (Ma 224, 800).</p> <p>Na <b>stronie Ma</b> konta 810 ujmuje się przebieganie w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”.</p> <p>Konto 810 nie wykazuje salda na koniec roku.</p>
840	<p><b><u>Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów</u></b></p> <p>Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.</p> <p>Na <b>stronie Wn</b> konta 840 ujmuje się zmniejszenie przychodów przyszłych okresów lub zaliczanie ich do przychodów danego roku obrotowego (Ma 201, 234, 240, 751, 761, 750, 760).</p> <p>Na <b>stronie Ma</b> konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie przychodów zaliczanych do przyszłych okresów (Wn 751, 761, 130).</p> <p>Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw na przyszłe zobowiązania i przychodów zaliczanych do przyszłych okresów.</p>
851	<p><b><u>Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych</u></b></p> <p>Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p>Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.</p> <p>Na <b>stronie Wn</b> konta 851 księguje się koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną (Ma konto 135, 201, 234, 240).</p> <p>Na <b>stronie Ma</b> księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpływ środków z odpisów na ZFŚS na rachunku bankowym (Wn 135),</li> <li>- przychody działalności socjalnej z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>* opłat za świadczenie usług (Wn konto 135),</li> <li>* odsetki bankowe (Wn konto 135),</li> <li>* przypisane odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych (Wn konto 234).</li> </ul> </li> </ul> <p>Do konta 851 należy prowadzić ewidencję umożliwiającą ustalenie wysokości poniesionych kosztów oraz wysokości uzyskanych przychodów.</p> <p>Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.</p>

<b>860</b>	<p><b><u>Wynik finansowy</u></b>  Konto służy do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego jednostki.  Po <b>stronie Wn</b> konta ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeniesienie w końcu roku obrotowego:</li> <li>- poniesione koszty (Ma 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409),</li> <li>- koszty operacji finansowych (Ma 751),</li> <li>- pozostałe koszty operacyjne (Ma 761),</li> <li>- zwiększeń rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku (Wn 490),</li> <li>- przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły Ma 800.</li> </ul> <p>- Po <b>stronie Ma</b> konta ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeniesienie w końcu roku obrotowego:</li> <li>- uzyskanych przychodów z tytułu dochodów budżetowych (Wn 720),</li> <li>- uzyskanych przychodów finansowych (Wn 750),</li> <li>- uzyskanych pozostałych przychodów operacyjnych (Wn 760),</li> <li>- zwiększeń rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku (Wn 490),</li> <li>- ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły (Wn 800).</li> </ul> <p>Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.</p>
------------	---

	<b><u>KONTA POZABILANSOWE</u></b>
<b>976</b>	<p><b><u>Wzajemne rozliczenia między jednostkami</u></b>  Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń (należności i zobowiązań) między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.  Ewidencja prowadzona jest dla każdej jednostki organizacyjnej odrębnie.  Na stronie Wn ewidencjonowane są należności od jednostek, natomiast na stronie Ma ich zapłata.  Saldo konta oznacza stan należności do wyłączenia w sprawozdaniu łącznym.</p>
<b>980</b>	<p><b><u>Plan finansowy wydatków budżetowych</u></b>  Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.  Na <b>stronie Wn</b> konta 980 ujmuje się zatwierdzony plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.  Na <b>stronie Ma</b> konta 980 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,</li> <li>- wartość planów niewygasających wydatków, które będą zrealizowane w następnym roku,</li> <li>- wartość planowanych a niezrealizowanych wydatków, które wygasły.</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.  Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.</p>
<b>998</b>	<p><b><u>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</u></b>  Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.  Na <b>stronie Wn</b> konta ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- równowartość dokonanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,</li> <li>- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.</li> </ul> <p>Na <b>stronie Ma</b> ujmuje się zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999 oraz zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.  Analityką do tego konta jest zbiorcze zestawienie zaangażowanych wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.</p>

<b>999</b>	<p><b><u>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</u></b></p> <p>Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.</p> <p>Na <b>stronie Wn</b> konta ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.</p> <p>Na <b>stronie Ma</b> konta ujmuje się:</p> <p>wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych,  saldo konta 998 podlegające przeksięgowaniu na to konto pod datą 31 grudnia, wartość niewygasających wydatków budżetowych.</p> <p>Analityką do tego konta jest zbiorcze zestawienie zaangażowanych wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.</p>
------------	--

3. W załączniku Nr 4 w § 21 dodaje się pkt 3 o brzmieniu:

„ZASADY PROWADZENIA EWIDENCJI ANALITYCZNEJ NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DZIERŻAWY, UŻYTKOWANIA WIECZYSTEGO ORAZ PRZEKSZTAŁCENIA PRAWA UŻYTKOWANIA WIECZYSTEGO W WPRAWO WŁASNOŚCI.

Ewidencji analityczna należności z tytułu dzierżawy, użytkowania wieczystego oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności jest prowadzona przy użyciu komputera, w programie księgowość zobowiązań, program Groszek.

Zasady przypisów:

-w związku z nabyciem aktu notarialnego Repertorium prawa użytkowania wieczystego naliczana jest opłata roczna, termin zapłaty 31 marca.

- opłata od posiadania psa – na podstawie wykazu właścicieli psów

- czynsz dzierżawny - przypis na podstawie umowy dzierżawy nieruchomości rolnej

- opłata roczna z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności - na podstawie aktu notarialnego.

- opłata eksploatacyjna – na podstawie informacji lub decyzji opłaty za wydobytą kopalinę.

Powyższe dane dostarczane są od pracownika zajmującego się obsługą Rady Gminy i gospodarką nieruchomościami.

Wydruki- każdego dnia drukowane jest zestawienie księgowoń wg klasyfikacji budżetowej, które następnie przekazywane są do referatu księgowości budżetowej.”

4. W Załączniku Nr 10 w rozdziale VI Ewidencja faktur VAT dodaje się pkt 21 o brzmieniu:

„ZASADY EWIDENCJONOWANIA OPERACJI ZWIĄZANYCH Z CENTRALNYM ROZLICZANIEM PODATKU VAT

EWIDENCJA W JEDNOSTCE BUDŻETOWEJ:

## Przypis f-ry sprzedaży

Wn 221/ Ma 225 ( vat należny z f-ry), Ma 720 (netto)

## Przypis f-ry zakupu

Wn 401 (lub inne właściwe konto zespołu 4 ; kwota netto), Wn 225 (VAT naliczony z f-ry)/ Ma 201

## Wpływ dochodu

Wn 130(subkonto dochodów) dla całej kwoty wpływu paragraf właściwy dla danego rodzaju dochodu np. 075, 083 / Ma 221

## Poniesienie wydatku:

Wn 201 / Ma 130 (subkonto wydatków) – dla całej kwoty wydatku paragraf właściwy dla danego rodzaju wydatku, nr 421, 426, 430

## Odprowadzenie dochodów do budżetu w kwocie zawierającej wpływy z VAT:

Wn 222 / Ma 130 (subkonto dochodów)

## Przebieganie dochodów na fundusz na pdst. Rb -27S

Wn 800 / Ma 222

Po sporządzeniu deklaracji jednostkowej, urząd JST księguje również sporządzoną deklarację częściową:

Podatek należny: Wn 225<sub>11</sub>/ Ma 240

Podatek naliczony: Wn 240 / Ma 225<sub>11</sub>

## Uzasadnienie operacji:

- konto 225<sub>11</sub> - konto VAT urząd

- konto 225 wykazuje obroty po stronie Wn i Ma w wysokości podatku naliczonego i należnego ujętego w „częściowym rejestrze” danej jednostki, który będzie przekazany do urzędu JST ( do 15 dnia każdego m-ca) celem sporządzenia zbiorczej deklaracji Gminy w formie Pliku Kontrolnego JPK\_V7M

- Paragraf wydatkowy 453 pojawia się przy opłacaniu VAT do urzędu skarbowego przez JST dokonujący centralnego rozliczenia i sporządzający deklarację – pojawia się tylko w ewidencji i sprawozdaniu Rb-28S.

NOWE KONTO 225<sub>15</sub> – konto VAT gmina – konto służy do ewidencji danych wynikających z deklaracji VAT gminy za poszczególne miesiące, obrazuje stan rozliczeń z urzędem skarbowym. Na stronie Wn ujmuje się podatek naliczony gminy, podlegający rozliczeniu z podatkiem należnym. Na stronie Ma ujmuje się podatek należny podlegający odprowadzeniu do urzędu skarbowego. Konto może wykazywać saldo strony Wn lub strony Ma. Saldo Wn obrazuje stan należności gminy od urzędu skarbowego z tytułu zwrotu podatku VAT lub kwoty podlegającej rozliczeniu w następnych okresach. Saldo Ma obrazuje stan zobowiązań gminy z tytułu kwoty podatku VAT podlegającej odprowadzeniu do urzędu skarbowego.

Konto 240 – rozliczenie z tytułu VAT – konto służy do ujmowania podatku VAT gminy – należnego i naliczonego podlegającego rozliczeniu z podatkiem należnym po uwzględnieniu współczynnika, w korespondencji z kontem 225/VAT gmina. Na stronie Wn ujmuje się równowartość podatku należnego



wynikającego z deklaracji gminy za dany miesiąc, a na stronie Ma równowartość podatku naliczonego podlegającego rozliczeniu z podatkiem należnym, po korekcie o współczynnik.

Zaksięgowanie rozrachunków z tytułu VAT wynikających z rejestru zakupów i sprzedaży gminy, sporządzonego na pdst. „częściowych rejestrów” urzędu dokonującego rozliczenia VAT gminy oraz przekazanych po zakończeniu miesiąca przez jednostki organizacyjne objęte centralnym rozliczeniem, po ustaleniu kwoty podatku naliczonego podlegającego odliczeniu od podatku należnego:

Podatek naliczony:

Wn 225<sub>15</sub> (VAT gmina) / Ma 240 (rozliczenie z tytułu VAT)

PODATEK NALEŻNY: Wn 240 (rozliczenie z tytułu VAT) / Ma 225 (VAT gmina)

Opłacenie zobowiązania z tytułu VAT do urzędu skarbowego:

Wn 225<sub>15</sub> VAT gmina/ Ma 130<sub>12</sub> (subkonto wydatków – par 453 jako wydatek poniesiony z rachunku urzędu)

Otrzymanie zwrotu VAT od us:

Wn 130<sub>11</sub> subkonto dochodów (par 097) / Ma 225<sub>15</sub> „„

§ 2 Zobowiązuję wszystkich pracowników właściwie merytorycznie z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się z w/w instrukcjami i przestrzegania w pełni zawartych w nich postanowień.

§ 3 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Wójt Gminy Puńsk**

  
**Witold Liszkowski**

