

ZARZĄDZENIE NR 127/04
Burmistrza Bojanowa
z dnia 30 kwietnia 2004 roku
w sprawie
zmiany zakładowego planu kont

Na podstawie art.10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości /Dz.U. Nr 121 poz. 591 ze zmianami/ oraz § 11 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych /Dz.U. Nr 153 poz. 1752/ zarządzam co następuje:

§ 1

W § 2 Zarządzenia Nr 10/02 Burmistrza Bojanowa z dnia 9 lipca 2002 roku w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont oraz w załączniku Nr 2 do zarządzenia wprowadza się zmiany.
Plan kont dla Urzędu Miejskiego w Bojanowie, funduszy celowych i środków specjalnych po wprowadzonych zmianach stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2004 roku

Załącznik
do Zarządzenia Nr 127/04
Burmistrza Bojanowa
z dnia 30 kwietnia 2004 r

**Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Miejskiego w Bojanowie
oraz Gminnych Funduszy Celowych i środków specjalnych**

Wykaz kont księgi głównej

Zespól 0 "Majątek trwały"

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 030 - Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozost. środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespól 1" Środki pieniężne i rachunki bankowe"

- 101 - Kasa
- 129 - Rachunek bieżący - dochody
- 130 - Rachunek bieżący - wydatki
- 131 - Rachunki bieżące
- 135 - Rachunki środków funduszy celowych
- 136 - Rachunki walutowe środków pomocowych
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespól 2" Rozrachunki i roszczenia"

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 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

Zespól 3- “Materiały i towary”

310 - Materiały

330 - Towary

Zespól 4-“ Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

400 - Koszty według rodzajów

401 – Amortyzacja

402 - Koszty środka specjalnego

Zespól 7-“ Przychody i koszty ich uzyskania”

750 - Przychody i koszty finansowe

751 - Przychody i koszty finansowe /środek sopecjalny/

760 – Pozostałe przychody i koszty

761 – Pokrycie amortyzacji

Zespól 8- “ Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

800 - Fundusz Gminy

810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

851 - Zakładowy Fundusz świadczeń socjalnych

853 - Fundusze pozabudżetowe

860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zasady funkcjonowania kont

Zespół 0 – “Majątek trwały”

Konta zespołu 0 “Majątek trwały służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) finansowego majątku trwałego,
- 4) umorzenia majątku,
- 5) inwestycji.

Konto 011 – “Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością urzędu które nie podlegają ujęciu na kontach 013.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn ujmuje się:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych w korespondencji z kontem 080,
- 2) przychody nowo ujawnionych środków trwałych
- 3) nieodpłatne przejęcie środków trwałych
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych,
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencję szczegółową środków trwałych prowadzi się na kartotekach za pomocą programu komputerowego.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej

Na koncie 011 ewidencjonuje się środki trwałe o wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Konto 013 “Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 011, wydanych do używania na potrzeby działalności, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania w korespondencji z kontem 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się:

- 1) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
- 2) nadwyżki środków trwałych w użytkowaniu,
- 3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych w użytkowaniu.

Ewidencję analityczną prowadzi się w księgach inwentarzowych wyposażenia.

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

Ewidencją na koncie 013 objęte jest wyposażenie od 500,-.

Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu gabinetu rehabilitacyjnego ewidencjonowane są na koncie 013 bez względu na wartość.

Bez względu na wartość ewidencjonuje się na koncie 013 zakupione
- krzesła, biurka, szafy, radia, kalkulatory,

Konto 020 – “Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

Ewidencja analityczna do konta 020 prowadzona jest według tytułów.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 030 – “Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, w szczególności:

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

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

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

Konto 071 – “Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez Urząd Gminy. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

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

Do konta 071 prowadzi się ewidencję analityczną wspólną do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Konto 072 – “Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ”

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo, w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenia 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.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzeniowe nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Konto 0073 – “Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizacyjnych długoterminowe aktywa finansowe. Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizacyjnych długoterminowe aktywa finansowe.

Konto 080 – “Inwestycje (środki trwałe w budowie)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące inwestycji,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego
- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do użytkowania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- wartość środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji,
- rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.

Na koncie 080 można księgować rozliczenie kosztów dotyczące zakupów gotowych środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Zespół 1 “Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konto 101 – “Kasa”

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

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w walucie obcej.

Ewidencja szczegółowa do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) stanu gotówki w zł,
- 2) wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu gotówki w walucie zagranicznej, z podziałem na poszczególne waluty obce,
- 3) wartość gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Konto 129 – “Rachunek bieżący - Dochody

Konto 129 pełni funkcję konta 130 dochody

Konto 129 służy do ewidencji dochodów realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu.

Konto 129 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku Urzędu Gminy z tytułu dochodów budżetowych z wyłączeniem dotacji i subwencji.

Na stronie Wn ujmuje się zrealizowane przez jednostkę dochody budżetowe z tytułu należności przypisanych i nieprzypisanych, wpływy z tytułu oprocentowania środków na rachunku bieżącym jednostki, pozostałe dochody realizowane przez Urząd Gminy

Na stronie Ma ujmuje się zwroty nadpłat w dochodach budżetowych i zwroty dochodów nienależnie pobranych.

Na koncie 129 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt stosuje się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Saldo konta 129 w zakresie zrealizowanych dochodów budżetowych podlega przeksięgowaniu na podstawie rocznych sprawozdań na konto 800.

Konto 130 – ” wydatki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku jednostki z tytułu wydatków objętych planem finansowym.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym w tym, również środki pobrane do kasy na realizację wydatków (ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków) w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1,2,3,4,7 lub 8

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

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że błędne zapisy, zwroty, korekty wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny.

Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków budżetowych podlega przeksięgowaniu na podstawie rocznych sprawozdań na konto 800.

Konto 131 – “Rachunki bieżące”

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych działalności podstawowej środków specjalnych, znajdujących się na rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 131 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunku bankowego.

Saldo Wn konta 131 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Konto 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, funduszy celowych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa winna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu.

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

Konto 136 – “Rachunki walutowe środków pomocowych”

Konto to służy do ewidencji środków w walutach obcych pochodzących z bezzwrotnej pomocy zagranicznej.

Konto 139 – “Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.

W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję:

- 1) akredytyw bankowych,
- 2) czeków potwierdzonych,
- 3) sum depozytowych,
- 4) sum na zlecenie,
- 5) środków obcych na inwestycje.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa do tego konta prowadzona jest według wydzielonych środków oraz kontrahentów.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku.

Konto 140 – “Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona zarówno w złotych, jak i w walucie obcej (w tym czeki i weksle obce) a także środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenie stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

1)poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych,

2)wyrażonego w złotych i walucie obcej stanu poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych z podziałem na waluty obce,

3)wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonym poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Zespół 2 – “Rozrachunki i roszczenia”

Konto 201 – “Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług w tym zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 221 – “Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostki z tytułu dochodów, w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone na dany rok należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tyt. podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty)

Ewidencję analityczną prowadzi się wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu nadpłat w dochodach.

Konto 223 – “Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

zrealizowane wydatki na podstawie sprawozdań miesięcznych jednostek w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania rocznego jednostek w korespondencji z kontem 800.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu gminy środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 225 – “Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, wpłaty z zysku do budżetu, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencję analityczną prowadzi się wg każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

Konto 226 – “Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności zabezpieczonych oraz należności długoterminowych, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności:
długoterminowe należności w korespondencji z kontem 840.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się:
przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok oraz ustanie hipoteki

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności zabezpieczonych i wartość długoterminowych należności.

Konto 229 – “Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg tytułów rozrachunków oraz instytucji, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 231 – “Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń “

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- wartość świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac na mocy ustawowych upoważnień jak podatek dochodowy od osób fizycznych lub na podstawie pisemnej zgody pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 234 – “Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

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

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
- należności od pracowników z tytułu dokonywanych świadczeń odpłatnych,
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód,
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma ujmuje się:

- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- wpływy należności od pracowników.

Ewidencja analityczna prowadzona jest wg tytułów rozrachunków z poszczególnymi pracownikami.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 240 – “Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Na tym koncie można księgować pożyczki i różnego rodzaju rozliczenia, a także krótko i długoterminowe należności funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenia należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według tytułów roszczeń, rozrachunków i rozliczeń.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 290 – “Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności oraz wartość należnych, a jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów jednostki.

Konto 310 – “Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń zapasów magazynowych materiałów.

Na koncie 310 księguje się następujące zakupione materiały:

- 1) materiały budowlane
- 2) materiały inwestycyjne

3) opał-przedskoli, szatni stadionu, Urzędu

4) papier ksero

Materiały z chwilą wydania z magazynu księgowane są w koszty lub na konta inwestycyjne. Zużycie opału i papieru ksero księguje się na podstawie zestawienia zużycia w danym miesiącu

Konta materiałowe prowadzi się w magazynie. Zapisów na kontach dokonuje się na podstawie dowodów przychodowych i rozchodowych.

Podstawowe materiały biurowe można w momencie zakupu księgować bezpośrednio w koszty.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn wyrażające stan zapasów materiałów w magazynach w wartości wg cen zakupu.

Konto 330 - "Towary"

Konto 330 przeznaczone jest do ewidencji zapasów towarów w magazynach przy stołówkach w przedszkolach

Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacz stan zapasów towarów w/g cen zakupu.

Zapisy analityczne do poszczególnych towarów prowadzi się na kartotekach ilościowo-wartościowych.

Konto 400 – "Koszty według rodzajów"

Konto 400 służy do ewidencji kosztów wg rodzaju.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się poniesione koszty oraz zmniejszenia kosztów ze znakiem ujemnym.

Ewidencję analityczną kosztów prowadzi się wg planu finansowego i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 400 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów.

Saldo konta 400 przenosi się na koniec roku na konto 860 "Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy".

Konto 401 – "Amortyzacja"

Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane według stawek amortyzacyjnych stawki podatkowe podatku dochodowego od osób prawnych.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.

Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 402 - Koszty środka specjalnego

Konto 402 służy do ewidencji poniesionych kosztów środka specjalnego.

Konto 402 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów.

Saldo konta 402 przenosi się na koniec roku na konto 860 "Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy".

Zespól 7 – “Przychody i koszty ich uzyskania”

Konto 750 – “Przychody i koszty finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu operacji finansowych.

Na stronie Wn konta 750 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz koszty operacji finansowych a 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 okresie realizacji.

Na stronie Ma ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz kwoty należne z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskont przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Dochody finansowe, których ewidencja jest prowadzona według przepisów o rachunkowości podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 750 okresowo, na podstawie danych z ewidencji podatkowej.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa prowadzona jest według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy – Urzędy Skarbowe ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750)
- 2) koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 – “Przychody i koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu operacji finansowych środka specjalnego

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 751)
- 2) koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 – “Pozostałe przychody i koszty ”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszystkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 730, 740, 750.

W szczególności na koncie 760 ujmuje się:

- 1) na stronie Ma przychody ze sprzedaży materiałów, a na stronie Wn koszty osiągnięcia tych przychodów, w tym wartość w cenach zakupu lub nabycia tych materiałów,
- 2) na stronie Ma przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w jednostkach budżetowych, a w zakładach budżetowych i gospodarstwach pomocniczych przychody ze sprzedaży tych składników w części nie podlegającej przekazaniu do budżetu,
- 3) na stronie Ma pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe, a na stronie Wn pozostałe koszty operacyjne, do których zalicz się w szczególności kary, grzywny, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągnięte należności, utworzone rezerwy na należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę Wn konta 860 – wartość sprzedanych materiałów w cenach zakupu lub nabycia oraz pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760,
- 2) na stronę Ma konta 860 – przychody ze sprzedaży składników majątkowych ujmowanych na koncie 760 oraz pozostałe przychody operacyjne, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 – “Pokrycie amortyzacji”

Konto 761 służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się przeniesienie salda konta na wynik finansowy, a na stronie Ma równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401, w korespondencji z kontem 800.

W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.

Zespół 8 – “Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

Konto 800 – “Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się:

- 1) przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej z roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania, rozliczenia wyniku finansowego z konta 820,
- 3) przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 4) pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 5) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 6) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się:

- 1) przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- 3) wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 winna umożliwić ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu dla Urzędu Gminy

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 810 – “Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) dotacje przekazane na finansowanie środków obrotowych i inwestycji oraz inne dotacje przekazane z budżetu.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się:

- 1) zwroty dotacji przekazanych w tym samym roku budżetowym,
- 2) przebieganie w końcu roku obrotowego na konto 800 “Fundusz jednostki”, stanu dotacji przekazanych.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840 “Rezerwy i przychody przyszłych okresów”

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie.

Ponadto na stronie Ma konta 840 ujmuje się powstanie i zwiększenia przychodów przyszłych okresów, a na stronie Wn – rozliczenie przychodów przyszłych okresów przez ich zaliczenie do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 840 winna umożliwić ustalenie stanu rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń oraz przychodów przyszłych okresów z poszczególnych tytułów

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i przychodów przyszłych okresów.

Konto 851 – “Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu.

Ewidencja analityczna powinna umożliwić ustalenie stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem wg źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń oraz wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 853 – “Fundusze pozabudżetowe

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

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma – przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy osobno.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy pozabudżetowych.

Konto 860 – “Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

Wiągu roku obrotowego na koncie tym ujmuje się po stronie Wn straty nadzwyczajne, a na stronie Ma – zyski nadzwyczajne.

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

- 1) poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400,401,402
- 2) wartości sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 760,
- 4) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 750, oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 760,
- 4) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego w korespondencji z kontem 870.

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

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zesp.7,
- 2) pokrycia kosztów amortyzacji, w korespondencji z kontem 761.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.

Saldo przenieszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

Konta pozabilansowe

Konto 998 – “Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

1. Równowartość sfinansowanych wydatków w danym roku budżetowym,
2. Równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999- “Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.