

**ZARZĄDZENIE NR 98/2012
WÓJTA GMINY GRĘBOCICE**

z dnia 10 sierpnia 2012 r.

w sprawie „Zakładowego Planu Kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy Grębocice”

Na podstawie art. 53 ust.1 w związku z art. 69 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz art. 4 ust. 5 i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), **zarządzam co następuje:**

§ 1. W Zarządzeniu Nr 41/2011r. Wójta Gminy Grębocice z dnia 3 marca 2011r. w sprawie „*Zakładowego Planu Kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy Grębocice*” wprowadza się zmiany zgodnie z załącznikiem do niniejszego Zarządzenia

§ 2. Po wejściu w życie zarządzenia należy dostosować księgi rachunkowe i informacje w nich zawarte do wymogów w nim określonych.

§ 3. Zobowiązuję wszystkich pracowników właściwych merytorycznie z tytułu powierzonych Im obowiązków, do zapoznania się ze zmianami wprowadzonymi do Zakładowego Planu Kont i przestrzegania w pełni zawartych w nich postanowień.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i obowiązuje od 1 stycznia 2012r.

Wójt Gminy Grębocice

Roman Jablonski

Zakładowy Plan Kont

§ 1. W części I – Ustalenia ogólne § 1 otrzymuje brzmienie:

Zakładowy plan kont opracowano na podstawie:

- 1) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm).
- 2) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
- 3) Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli zarządczej dla finansów publicznych”(Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).”
- 4) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego , jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zmianami).
- 5) Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie stosowania Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. Nr 242, poz.1622).

§ 2. WYCENA AKTYWÓW I PASYWÓW – pkt 1otrzymuje brzmienie:

1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

AKTYWA

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach

o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu według obowiązujących stawek amortyzacyjnych z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „*Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*”. Amortyzacja obciąża konto 400 „*Amortyzacja*”. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „*Umorzenie pozostałych środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych*” w korespondencji z kontem 401 „*Zużycie materiałów i energii*”. Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości – niematerialnych i prawnych.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego w stosunku, do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Środki trwałe obejmują w szczególności: - grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), - lokale będące odrębną własnością, - budynki, - budowle,

- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- inwentarz żywy.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

w przypadku zakupu – wg ceny nabycia lub ceny zakupu,

w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - wg kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z jego ustaleniem - wg wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,

w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,

w przypadku spadku lub darowizny – wg wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków przeznaczonych na inwestycje wg klasyfikacji budżetowej.

W jednostce przyjęto **metodę liniową amortyzacji** dla wszystkich środków trwałych.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Finansuje się je ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Wycenia się je wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży na dzień bilansowy.

Obejmują one również bez względu na wartość:

- książki i zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- inwentarz żywy,

których wartość jest jednorazowo spisywana w koszty i umarzana.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie

072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Środki trwale w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

W jednostce do kosztów środków trwałych w budowie (inwestycji) zalicza się w szczególności następujące koszty :

- dokumentacji projektowej, map, rysów,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- badań archeologicznych w przypadku konieczności ich przeprowadzenia,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych zieleni i terenów zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową,
- niepodlegający odliczeniu lub zwrotowi podatek VAT dotyczący inwestycji,
- odsetki od zaciągniętych pożyczek lub kredytów do czasu zakończenia inwestycji.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jeśli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B. II aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A III bilansu jednostki budżetowej.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe.

Obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe

Na dzień przyjęcia do ewidencji powinny być wyceniane w cenie nabycia lub w cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Ich wartość może być pomniejszona o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub wg wartości godziwej.

Udziały w jednostkach podporządkowanych powinny być wyceniane wg zasad jak wyżej, z tym że udziały zaliczane do aktywów trwałych mogą być wycenione metodą praw własności z uwzględnieniem zasad wyceny określonych w art. 63 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,

Aktywa obrotowe obejmują:

Materiały , które wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu brutto.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej.

Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

Niewielkie salda należności w kwocie do 5 zł podlegają odpisaniu w koszty operacyjne.

W księgach rachunkowych i wyniku finansowym jednostki ujmuje się wszystkie przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Rachunki i faktury z datą miesiąca poprzedniego, które wpłyną do Referatu Finansowego do dnia 8-go następnego miesiąca zalicza się do kosztów miesiąca poprzedniego – ze względu na termin sporządzenia sprawozdania Rb-28S. Zasada ta nie dotyczy miesiąca grudnia, w którym ujmuje się rachunki i faktury z datą wpływu do 31 stycznia roku następnego.

Inwestycje krótkoterminowe – wg ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie o tego, która jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, wg w inny sposób określonej wartości godziwej,

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia w ciągu roku się według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

Przychody przyszłych okresów to przychody, które mogą wystąpić w jednostce z tytułu długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.

PASYWA

Fundusz jednostki wycenia się wg wartości nominalnej.

Zobowiązania długoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

W przypadku wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, zobowiązania wobec kontrahenta zagranicznego UE wyrażone w walucie obcej np. za zakupione towary przelicza się wg średniego kursu NBP obowiązującego na dzień wystawienia faktury przez kontrahenta.

Zapłatę zobowiązania wycenia się wg kursu sprzedaży banku obsługującego. Różnice kursowe ujmuje się odpowiednio: (+) na przychody finansowe na koncie 750, (-) koszty finansowe na koncie 751.

Sumy obce (depozytowe zabezpieczenie wykonania umów) wg wymaganej zapłaty łącznie z odsetkami, a pomniejszone o koszty bankowe.

Fundusze specjalne – wycenia się wg wartości nominalnej,.

Rozliczenia międzyokresowe - wycena na poziomie wartości księgowej.

Zaangażowanie to wykonane wydatki i podjęte zobowiązania (w tym niespłacone zobowiązania z lat ubiegłych) obciążające plan finansowy wydatków danego roku budżetowego i lat następnych.

§ 3. Wykaz kont dla Urzędu Gminy otrzymuje brzmienie:

Konto syntetyczne	Konto analityczne I poziom	
-------------------	----------------------------	--

011	011-WU	
013	013-WU	
020	020-WU	
071	071-WU	071-WU-01 071-WU-02
072	072-WU	
080	080-IN	

101	101-WU 101-DU 101-DE 101-FS	
130	130-WU 130-WZ 130-DU 130-DO 130-NW	
135	135-FS	
139	139-DE	
140	140-WU	140-WU-02

141	141-WU 141-DU 141-FS 141-DE	
201	201-WU 201-FS	
221	221-DU 221-DO	
222	222-DU	

	222-WU 222-DO	
223	223-NW 223-WU	
224	224-WU	

225	225-WU 225-DU 225-FS 225-DO	
226	226-DU	226-DU-01 226-DU-02

229	229-WU	
231	231-WU	231-WU-01 231-WU-02 231-WU-03 231-WU-04

245	245-DU	
290	290-DU	
300	300-WU	

310	310-WU	
400		
401		
402		
403		
404		
405		
409	409-01 409-02 409-03	
720	720-DU	720-DU-01
750	750-WU	750-WU-01

	750-DU	750-WU-02 750-DU-01
751	751-WU 751-DU	
760	760-WU 760-DU	760-WU-01 760-DU-01
761	761-WU 761-DU	761-WU-01 761-DU-01
770	770-WU 770-DU	
771	771-WU 771-DU	
800	800-WU 800-DU	

810	810-WU	
840	840-DU	
851	851-WU	
860	860-WU 860-DU	

Szczegółowy wykaz wszystkich kont analitycznych prowadzonych w ciągu roku budżetowego zawarty jest w informatycznym programie finansowo – księgowym „SIGID”, za pomocą którego prowadzona jest ewidencja księgowa Urzędu Gminy. Wykaz ten (Plan Kont) drukuje się na koniec każdego roku budżetowego i dołącza się do Zakładowego Planu Kont, gdyż stanowi on jego integralną część.

KONTA POZABILANSOWE

SYMBOL KONTA		NAZWA KONTA
KONTO SYNTETYCZNE	KONTO ANALITYCZNE	
241	241-WU-00	Rozrachunki z tytułu gwarancji bankowych
975	975-WS-00	Wydatki strukturalne Zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatków strukturalnych
976	976-WU-01 976-WU-02 976-WU-... 976-DU-01 976-DU-02 976-DU-...	Wzajemne rozliczenia między jednostkami Wzajemne rozliczenia r - ku wydatków z jednostkami (koszty wg poszczególnych jednostek) Wzajemne rozliczenia r - ku dochodów z jednostkami (przychody wg poszczególnych jednostek)
980	980-WU-00	Plan finansowy wydatków budżetowych Zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej
981	981-NW-00	Plan finansowy niewygasających wydatków Zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej
998	998-WU-00	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego Zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej
999	999-WU-00	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat Zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej

§ 4. Zasady funkcjonowania kont dla Urzędu Gminy część opisowa do Zakładowego Planu Kont otrzymuje brzmienie:

**Zasady funkcjonowania kont dla Urzędu Gminy
część opisowa do Zakładowego Planu Kont**

Konto 011 – „Środki trwale”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych środków trwałych służących działalności podstawowej jednostki oraz jej działalności finansowo wyodrębnionej, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się:

- 1) . przychody nowych lub używanych środków trwałych jak też ich ulepszenie zwiększające wartość początkową w korespondencji ze stroną Ma konta 080 lub 201
- 2) . przychody środków trwałych nowo ujawnionych ze stroną Ma konta 800,
- 3) . nieodpłatne przyjęcie nowych środków trwałych ze stroną Ma konta 800,
- 4) . nieodpłatne przyjęcie używanych środków trwałych ze stroną Ma konta 800 i 071,

4) . zwiększenie wartości środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny:

- wartości netto ze stroną Ma konta 800,
- dotychczasowe umorzenie ze stroną Ma konta 071.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) . likwidację środka trwałego ze stroną Wn konta 800 i 071,
- 2) . ujawnione niedobory środka trwałego:
 - wartość netto ze stroną Wn konta 240,
 - dotychczasowe umorzenie ze stroną Wn konta 071.
- 3) . zmniejszenie ich wartości na skutek aktualizacji ich wyceny:
 - wartości netto ze stroną Wn konta 800,
 - dotychczasowe umorzenie ze stroną Wn konta 071.

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

Konto 011 jest kontem bilansowym skorygowanym o wartość amortyzacji konto 071 - występuje w bilansie jednostki budżetowej w aktywach w wierszu „środki trwałe”.

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się:

- 1) . środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji (pierwsze wyposażenie, Ma konto 013)
- 2) . przychody środków trwałych nowo ujawnionych Ma konto 240,
- 3) . nieodpłatne otrzymanie środków trwałych Ma konto 072, 760.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) . likwidację środka trwałego wskutek zniszczenia, likwidacji itp. Wn konto 072,
- 2) . ujawnione niedobory środka trwałego Wn konto 240,
- 3) . Nieodpłatne przekazanie Wn konto 072.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 013 jest kontem bilansowym, jednak skorygowane o wartość amortyzacji konto 072 - nie występuje w bilansie jednostki budżetowej gdyż wynosi wartość „ 0”.

Wartość tego konta podaje się w informacji uzupełniającej do bilansu.

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, nabyte spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu oraz inne nabyte prawa majątkowe.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenie wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych z tytułów podobnych jak wymienione przy koncie 011 i 013.

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

Konto 020 jest kontem bilansowym, skorygowane o wartość amortyzacji konto 071 i 072 – i występuje w aktywach w wierszu „wartości niematerialne i prawne.”

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

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej podstawowych środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych z tytułu ich umorzenia według stawek amortyzacyjnych.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem Wn 400

Zwiększenia umorzenia ujmuje się na stronie Ma konta 071 w korespondencji z kontem Wn 400, natomiast zmniejszenia na stronie Wn konta 071 Ma konto 400.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 071 nie jest kontem bilansowym, a jego wartość podaje się w informacji uzupełniającej do bilansu.

Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania, z tytułu dokonanego umorzenia.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem Wn 401.

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

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 072 nie jest kontem bilansowym, a jego wartość podaje się w informacji uzupełniającej do bilansu.

Konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1). poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji w korespondencji ze stroną Ma konta 201,
- 2). poniesione koszty ulepszenia środka trwałego,

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

- 1). środków trwałych ze stroną Wn konta 011,013.

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

Ewidencja szczegółowa do konta powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie wg poszczególnych efektów inwestycyjnych.

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

Konto 080 nie jest kontem bilansowym i występuje w bilansie jednostki budżetowej w aktywach w wierszu „inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie) ”.

Konto 101 – „Kasa”

Służy do ewidencji wpływów i rozchodów gotówkowych oraz nadwyżki i niedoboru kasowego.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki, a na stronie Ma rozchody gotówki.

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

Konto 101 jest kontem bilansowym i występuje w aktywach w wierszu „środki pieniężne w kasie”.

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych, objętych planem finansowym jednostki budżetowej.

Na koncie 130 ujmuje się w szczególności wpływy środków budżetowych :

- 1) . otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z stroną Ma konta 223,
- 2) . z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej), w korespondencji z stroną Ma konta 101, 221, lub innym właściwym kontem,

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) . zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej (ewidencja szczegółowa wg podziałek klas. budżetowej), w korespondencji z kontami zespołu 1, 2, 3 ,4, 7, 8.
- 2) . okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z stroną Wn konta 222,

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

Na koncie 130 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów, nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku jednostki budżetowej.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- 1) przelewu środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji ze stroną Wn k-ta 223,
- 2) . przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przekazanych do końca roku budżetowego, w korespondencji ze stroną Wn konta 222.

Konto 130 jest kontem bilansowym i występuje w aktywach w wierszu „ środki pieniężne na rachunkach bankowych”.

Konto 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia. Na koncie tym ujmuje się środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunku bankowego.

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

Konto 135 jest kontem bilansowym i występuje w aktywach w wierszu „ środki pieniężne na rachunkach bankowych”.

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

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 czeków potwierdzonych, sum depozytowych, sum na zlecenie, środków obcych na inwestycje.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych.

Na stronie Wn ujmuje się wszystkie wpływy wydzielonych środków pieniężnych, a na stronie Ma ujmuje się wypłaty środków pieniężnych z rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego rachunku, a także wg kontrahentów.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Konto 139 jest kontem bilansowym i występuje w wierszu „środki pieniężne na rachunkach bankowych”.

Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, a szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak i obcej.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie poszczególnych składników aktywów finansowych, ich stanu w walucie polskiej i obcej oraz wartości aktywów powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.

Konto 140 jest kontem bilansowym i występuje w bilansie jednostki budżetowej w aktywach w wierszu „krótkoterminowe papiery wartościowe”.

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 141 stosuje się przy wypłacie środków pieniężnych z kasy do banku – zapisy Wn 141 Ma 101 i wpłacie środków pieniężnych z kasy na rachunek bankowy Wn 130 Ma 141.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 141 jest kontem bilansowym i występuje w aktywach w wierszu „inne środki pieniężne”.

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, kaucji gwarancyjnych, poszczególnych według poszczególnych kontrahentów.

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.

Konto 201 może mieć dwa salda.

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

Konto 201 jest kontem bilansowym i występuje w aktywach w wierszu „należności z tytułu dostaw i usług” i w pasywach w wierszu „zobowiązania z tytułu dostaw i usług”.

Może również wystąpić w pozycji „środki przekazane na poczet inwestycji”.

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

1. Służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych. Ujmuje się tu np. należności z tytułu pobieranych podatków, opłat i innych dochodów budżetowych w tym również dochody organu finansowego jst.. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty), ewidencji opłaty adiacenckiej jak również jako zapis powtarzany na podstawie PK do zrealizowanych dochodów organu (k-to 901). Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą, jak również na należności bieżącego roku i należności zahipotekowane.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się:

- należności z tytułu dochodów budżetowych (podatkowych i niepodatkowych), odsetek podatkowych oraz ich wyceny, dochody organu jst i zwroty nadpłat w korespondencji z kontem 720 i 130,

- należności z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności niepodatkowych w korespondencji z kontem 750,
- należności z tytułu sprzedaży środków trwałych Ma 760,
- należności z tytułu kar i grzywien Ma 760,
- należności wątpliwe z tytułu odsetek Ma 290,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych Ma 226,

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się:

- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130, 101,
- odpisy (zmniejszenia) należności w korespondencji z kontem 720,
- odpisanie należności przedawnionych, umorzonych nieobjętych odpisem aktualizującym Wn 751,761
- odpisanie należności przedawnionych, umorzonych objętych odpisem aktualizującym Wn 290,
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych Ma 226,
- zapłata przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jst Wn 011,013,
- zrealizowane dochody organu jst w korespondencji z kontem 222.

2. Służy również do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją przez urząd gminy zadań zleconych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetu państwa w korespondencji z kontem 225. Przypis należności następuje za okresy miesięczne PK sporządzonym na podstawie wykazu zrealizowanych dochodów.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetu państwa w korespondencji z kontem 101, 130 .

Konto 221 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Konto 221 jest kontem bilansowym, skorygowane o saldo konta 290 występuje w aktywach, w wierszu „ pozostałe należności ” i w pasywach w wierszu „ pozostałe zobowiązania ”.

Konto 222 – „ Rozliczenie dochodów budżetowych ”

1. Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane na konto budżetu, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 oraz dochody organu finansowego (na podstawie zapisów konta 901) w korespondencji ze stroną Ma konta 221.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na stronę Wn konta 800 na podstawie jednostkowych sprawozdań budżetowych Rb-27S jb. i jst.

2. Służy również do rozliczenia jedn. budżetowej z tytułu zrealizowanych dochodów budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetu państwa przelane na konto budżetu jst, w korespondencji ze stroną Ma konta 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetu państwa na stronę Wn konta 225 na podstawie jednostkowego sprawozdania budżetowego Rb-27ZZ.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzekazanych do budżetu.

Saldo Ma konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji ze stroną Ma konta 130.

Konto 222 jest kontem bilansowym i występuje w aktywach i pasywach w wierszu „rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych”.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Służy do rozliczenia jedn. budżetowej z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środ. europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się okresowe lub roczne przeniesienia , na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na podstawie Rb-28S w korespondencji ze stroną Ma konta 800.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich zgodnie z planem finansowym w korespondencji ze stroną Wn konta 130.

Na koncie 223 ujmuje się operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jst.

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

Saldo Ma konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji ze stroną Ma konta 130.

Konto 223 jest kontem bilansowym i występuje w aktywach i w pasywach w wierszu „rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych”.

Konto 224 – „ Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 wartość przekazanych dotacji, a po stronie Ma wartość rozliczonej dotacji w korespondencji z kontem 810.

Dotacje niewykorzystane, **zwrócone w tym samym roku budżetowym** , w którym je przyznano ujmuje się na stronie Ma konta 224 i Wn konta 130 (techniczny zapis ujemny do konta 130).

Dotacje niewykorzystane, **które nie wpłynęły w tym samym roku budżetowym** , w którym je przyznano na konie roku wyksięgowuje się ujmując na stronie Ma konta 224 i stronie Wn konta 810 i zalicza do przychodów z tytułu dochodów budżetowych zapis równoległy strona Wn konta 221 i strona Ma konta 720.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie wartości przekazanej dotacji wg jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych , nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Konto 224 jest kontem bilansowym i występuje w aktywach w wierszu „ pozostałe należności”.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

1. Służy do ewidencji rozrachunków z budżetami z tytułu podatków, dotacji, rozliczeń nadwyżki środków obrotowych, 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.

2. Służy również do ewidencji rozrachunków z tytułu zrealizowanych dochodów budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się rozliczenie zobowiązania wobec budżetu państwa z tytułu dochodów zleconych na podstawie jednostkowego sprawozdania budżetowego Rb-27ZZ w korespondencji ze stroną Ma konta 222.

Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec budżetu państwa z tytułu dochodów w korespondencji ze stroną Wn konta 221.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań 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 225 jest kontem bilansowym i występuje w bilansie jednostki budżetowej w aktywach w wierszu należności od budżetów” i w pasywach w wierszu „zobowiązania wobec budżetów”.

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Służy do ewidencji długoterminowych należności jednostek budżetowych lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się:

- należności długoterminowe w korespondencji ze stroną Ma konta 840,
- przebiegane należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji ze stroną Ma konta 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w wysokości raty należnej na dany rok w korespondencji ze stroną Wn konta 221.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie poszczególnych należności budżetowych.

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

Konto 226 jest kontem bilansowym i występuje w aktywach w wierszu „należności długoterminowe”.

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Służy do ewidencji rozrachunków publiczno-prawnych. Ujmuje się na nim rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, Funduszem Pracy i PEFRON-em.

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 publiczno-prawnych.

Konto 229 może wykazywać dwa salda.

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

Konto 229 jest kontem bilansowym i występuje w bilansie jednostki budżetowej w aktywach w wierszu należności z tytułu ubezpieczeń społecznych” i w pasywach w wierszu „zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych”.

Saldo konta 229 - PEFRON występuje w bilansie jednostki budżetowej w aktywach w wierszu „pozostałe należności ” i w pasywach w wierszu „pozostałe zobowiązania ”.

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych, zaliczanych na mocy odrębnych przepisów do wynagrodzeń wynikających z umowy o pracę, przelewu wynagrodzeń, wypłat z tytułu zaliczek na poczet wynagrodzeń, wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń, potrąceń wynagrodzeń obciążających pracownika. Na koncie tym ewidencjonowane są również, ujmowane na listach płac, świadczenia nie zaliczane do wynagrodzeń, np. różne ekwiwalenty oraz należności wynikające z umowy zlecenia i o dzieło.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń w korespondencji ze stroną Ma konta 101, 130,
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń w korespondencji ze stroną Ma konta 101, 130,
- wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń w korespondencji ze stroną Ma konta 101, 130,
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika w korespondencji ze stroną Ma konta 225,229,234,240.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń w korespondencji ze stroną Wn konta 400.

Konto 231 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 231 jest kontem bilansowym i występuje w bilansie jednostki budżetowej w aktywach w wierszu „ pozostałe należności” i w pasywach w wierszu „ zobowiązania z tytułu wynagrodzeń”.

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z wszelkich innych tytułów niż wynagrodzenia, tj. należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności i roszczeń od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, zapłaconych zobowiązań wobec pracowników, rozliczonych zaliczek i zwrotów środków pieniężnych, wpływów należności od pracowników.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki w korespondencji ze strona Ma konta 101,
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych w korespondencji ze strona Ma konta 101 i 130,
- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji ze strona Ma konta 101, 135,
- zapłaconych zobowiązań wobec pracowników w korespondencji ze strona Ma konta 101, 130, 135.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki w korespondencji ze stroną Ma konta 400, 851,853.
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych w korespondencji ze stroną Ma konta 101,130, 135, 400,
- wpływy należności od pracowników w korespondencji ze strona Ma konta 101, 130,135.

Konto 234 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki wobec pracowników.

Konto 234 jest kontem bilansowym i występuje w bilansie jednostki budżetowej w aktywach w wierszu „ pozostałe należności” i w pasywach w wierszu „ pozostałe zobowiązania”.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań, nieobjętych rozrachunkami z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzone do ZUS ujętych na kontach 201 - 234, niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych oraz niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń.

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

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

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

Konto 240 jest kontem bilansowym i występuje w aktywach w wierszu „ środki przekazane na poczet inwestycji”, „ pozostałe należności” i w pasywach w wierszu „ zobowiązania z tytułu dostaw i usług”, „ pozostałe zobowiązania”, „ sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)”.

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się kwoty wyjaśnionych wpłat.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 jest kontem bilansowym i występuje w pasywach w wierszu „ pozostałe zobowiązania”.

Konto 290 - „ Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie odpisu w związku z zapłatą w korespondencji z kontem 720, 750 i 760.

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się zwiększenie odpisu w korespondencji z kontem 720, 751 i 761.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 290 nie jest kontem bilansowym. Konto korygujące do konta 201 i 221, 226, 229 (PEFRON), 231, 234, 240. Jego saldo podaje się w danych uzupełniających do bilansu.

Konto 300 - „Rozliczenie zakupu”.

Konto służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, robót i usług niefakturowanych.

Na stronie Wn konta 300 ujmuje się faktury dostawców.

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się koszty zakupu zawarte na fakturach dostawców (np. energii i wody zużytej do końca roku, a zafakturowanej w następnym roku).

Na koniec roku konto 300 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan dostaw w drodze i saldo Ma , które oznacza stan dostaw lub usług niefakturowanych do dnia bilansowego.

Konto 300 jest wykorzystywane wyłącznie na koniec roku obrotowego w celu wykazania stanu dostaw w drodze i dostaw niefakturowanych.

Konto 300 jest kontem bilansowym i występuje w bilansie jednostki budżetowej w aktywach w wierszu „ materiały i w pasywach w wierszu „ zobowiązania z tytułu dostaw i usług”

Konto 310 – „Materiały”

Służy do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości zapasu materiałów w korespondencji ze stroną Ma konta 201.

Na stronie Ma konta 310 ujmuje się zmniejszenie zapasów magazynowych w korespondencji ze stroną Wn konta 400.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów w cenach zakupu.

Konto 310 jest kontem bilansowym i występuje w aktywach, w wierszu „ materiały”.

Konto 400 – „Amortyzacja”

Służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się odpisy amortyzacyjne w korespondencji ze stroną Ma konta 071, a na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji w końcu roku obrotowego na wynik finansowy – strona Wn konta 860.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku saldo Wn, wyrażające wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.

Konto 400 nie jest kontem bilansowym lecz wynikowym i występuje w rachunku zysków i strat.

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności.

Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii oraz jednorazowe umorzenie pozostałych środków trwałych (072).

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii

Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na wynik finansowy konto 860.

Konto 401 nie jest kontem bilansowym lecz wynikowym i występuje w rachunku zysków i strat.

Konto 402 – „Usługi obce”

Służy do ewidencji kosztów z tytułu zakupu usług obcych.

Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty z tytułu usług, a na stronie Ma ich zmniejszenie.

Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na wynik finansowy konto 860.

Konto 402 nie jest kontem bilansowym lecz wynikowym i występuje w rachunku zysków i strat.

Konto 403 – „Podatki i opłaty”

Służy do ewidencji kosztów z tytułu podatków i opłat.

Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty z tytułu opłat, a na stronie Ma ich zmniejszenie.

Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na wynik finansowy konto 860.

Konto 403 nie jest kontem bilansowym lecz wynikowym i występuje w rachunku zysków i strat.

Konto 404 – „Wynagrodzenia”

Służy do ewidencji kosztów z tytułu wynagrodzeń pracowników.

Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty z tytułu wynagrodzeń w wysokości brutto, a na stronie Ma ich zmniejszenie.

Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na wynik finansowy konto 860.

Konto 404 nie jest kontem bilansowym lecz wynikowym i występuje w rachunku zysków i strat.

Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Służy do ewidencji kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych pracowników, wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń, odpisu socjalnego.

Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń, a na stronie Ma ich zmniejszenie.

Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na wynik finansowy konto 860.

Konto 405 nie jest kontem bilansowym lecz wynikowym i występuje w rachunku zysków i strat.

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Służy do ewidencji kosztów, których nie zakwalifikowano do ujęcia na kontach 400 – 405, np. koszty podróży służbowych, ubezpieczenia majątkowe jak również inne świadczenia finansowane z budżetu oraz inne obciążenia. Na stronie Wn ujmuje się ich zwiększenie, a na stronie Ma ich zmniejszenie.

Na dzień bilansowy salda konta przenosi się na wynik finansowy konto 860.

Konto 409 nie jest kontem bilansowym lecz wynikowym i występuje w rachunku zysków i strat.

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji wg klasyfikacji budżetowej przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych z podstawową działalnością jednostki (dotyczy podatków i opłat, odsetek podatkowych oraz innych dochodów jst).

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221, a na stronie Ma ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221, w tym również dochody organu finansowego jst w korespondencji z kontem 222.

Dochody finansowe, których ewidencja jest prowadzona wg przepisów o rachunkowości podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych mogą być ujmowane na koncie 720 okresowo, na podstawie ewidencji podatkowej. Dla dochodów organu zapisów na koncie 720 dokonuje się za okresy miesięcznie na podstawie PK, zgodnie z treścią zapisów konta 901.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych strona Wn konta 720 na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku budżetowego konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 720 nie jest kontem bilansowym lecz wynikowym i występuje w rachunku zysków i strat

Konto 750 – „Przychody finansowe”

Służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, udziałów, akcji, odsetek za zwłokę w zapłacie należności innych niż podatkowe, odsetek bankowych od środków na rachunkach i od lokat oraz odsetek od udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja szczegółowa prowadzona wg klasyfikacji budżetowej powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów wg rodzajów np.: z tytułu udziałów, należne jednostce odsetki, dodatnie różnice kursowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe strona Wn konta 750 na stronę Ma konta 860,

Na koniec roku budżetowego konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 750 nie jest kontem bilansowym lecz wynikowym i występuje w rachunku zysków i strat.

Konto 751 – „Koszty finansowe”

Służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje wartość sprzedanych papierów wartościowych, udziałów, akcji oraz odsetek od pożyczek i kredytów, odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań itp w korespondencji z kontem 130 oraz odpis aktualizujący należności dotyczących przychodów finansowych (również odsetki za zwłokę w zapłacie) w korespondencji ze stroną Ma konta 290.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić wyodrębnienie kosztów wg rodzajów np.: z tytułu sprzedaży udziałów, naliczonych odsetki od pożyczek i kredytów, naliczonych odsetki za zwłokę od zobowiązań, ujemne różnice kursowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe strona Ma konta 751 na stronę Wn konta 860,

Na koniec roku budżetowego konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 751 nie jest kontem bilansowym lecz wynikowym i występuje w rachunku zysków i strat.

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

Na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- przychody ze sprzedaży materiałów w wysokości cen zakupu lub nabycia ze stroną Wn konta 221,
- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- pozostałe przychody operacyjne – odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe,
- rozliczenia podatku VAT z tytułu zaokrągłeń (deklaracja) .

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860 pozostałe koszty operacyjne w korespondencji ze stroną Ma konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 760 nie jest kontem bilansowym lecz wynikowym i występuje w rachunku zysków i strat.

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się :

- koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
- pozostałe koszty operacyjne – zapłacone kary, grzywny, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania egzekucyjnego i spornego oraz nieodpłatnie przekazane aktywa obrotowe,
- rozliczenia podatku VAT z tytułu zaokrążeń (deklaracja).

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

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Konto 761 nie jest kontem bilansowym lecz wynikowym i występuje w rachunku zysków i strat.

Konto 770 – „Zyski nadzwyczajne”

Służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia niezwiązanych z działalnością jednostki.

Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności odszkodowania przyznane lub otrzymane dotyczące zdarzeń losowych w korespondencji ze stroną Ma konta 101, 130, 240.

Na stronie Wn konta 770 ujmuje się zmniejszenia wcześniej ujętych zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego saldo Wn konta 770 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 770 nie wykazuje salda.

Konto 770 nie jest kontem bilansowym lecz wynikowym i występuje w rachunku zysków i strat.

Konto 771 – „Straty nadzwyczajne”

Służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń losowych trudnych do przewidzenia niezwiązanych z działalnością jednostki.

Na stronie Wn konta 771 ujmuje się straty, a w szczególności szkody trudne do przewidzenia w korespondencji ze stroną Ma konta 011,013,020,101,310.

Na stronie Ma konta 771 ujmuje się zmniejszenia strat nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego saldo Ma konta 771 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 771 nie wykazuje salda.

Konto 771 nie jest kontem bilansowym lecz wynikowym i występuje w rachunku zysków i strat.

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, który stanowi równowartość ujętych w ewidencji składników majątku trwałego i obrotowego jednostki, umorzenia środków trwałych za rok bieżący, wyniku finansowego za rok ubiegły.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się:

- przeksięgowanie w roku następnym straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- pokrycie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z konta 761,
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji,
- pasywa przejęte od zlikwidowanych jednostek.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się :

- przeksięgowanie zysku z ubiegłego roku z konta 860,

- przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,
- wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
- aktywa przejęte od zlikwidowanych jednostek.

Ewidencja szczegółowa do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

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

Konto 800 jest kontem bilansowym i występuje w pasywach w wierszu „fundusz jednostki”.

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

Służy do ewidencji dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- dotacje przekazane z budżetu w części uznanej za wykorzystane i rozliczone w korespondencji ze stroną Ma 224,
- równowartość dokonanych wydatków na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w jednostce budżet.; Wn 810, Ma 800.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 810 nie jest kontem bilansowym.

Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie rezerwy z tytułu dochodów długoterminowych w korespondencji ze stroną Wn konta 226.

Na stronie Wn konta 840 ujmuje się zmniejszenie rezerwy w korespondencji ze stroną Ma konta 226.

Ewidencja szczegółowa do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń rezerwy i rozliczeń międzyokresowych.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 840 jest kontem bilansowym i występuje w aktywach w wierszu „rozliczenia międzyokresowe” lub w pasywach w wierszu „inne rozliczenia międzyokresowe”.

Konto 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Ewidencja szczegółowa do konta powinna pozwolić na wyodrębnienie stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Na stronie Wn konta 851 ujmuje się koszty oraz inne koszty zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszu.

Środki pieniężne funduszu są wyodrębnione na specjalnym rach. bankowym na stronie Ma konta 135.

Saldo konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 851 jest kontem bilansowym i występuje w bilansie jednostki budżetowej w pasywach w wierszu „zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Służy do ustalenia na koniec roku, wyniku finansowego jednostki.

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

- poniesionych kosztów w korespondencji ze stroną Ma konta 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409,
- wartości sprzedanych materiałów w korespondencji z kontem 760,
- kosztów operacji finansowych w korespondencji ze stroną Ma konta 751,
- pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji ze stroną Ma konta 761,
- strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771,
- przeksięgowanie wyniku finansowego za rok ubiegły w korespondencji ze stroną Ma konta 800.

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

- uzyskane przychody finansowe korespondencji ze stroną Wn konta 700, 720, 750, 760, 770,
- zyski nadzwyczajne w korespondencji z kontem 770,
- przeksięgowanie wyniku finansowego za rok ubiegły w korespondencji ze stroną Wn konta 800.

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

Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800.

Konto 860 jest kontem bilansowym i występuje w pasywach w wierszu „zysk netto” lub „strata netto”.

Konta pozabilansowe

Konto 241 – „Rozrachunki z tytułu gwarancji”

Konto 241 służy do ewidencji złożonych przez wykonawców gwarancji bankowych w papierze stanowiących zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Na stronie Ma konta 241 ujmuje się zwiększenie wartości z tytułu złożonych gwarancji.

Na stronie Wn konta 241 ujmuje się zmniejszenie z tytułu zwrotu gwarancji wykonawcom.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w rejestrze złożonych gwarancji znajdujących się w kasie Urzędu Gminy. W księgach rachunkowych ewidencję prowadzi się syntetycznie.

Na koniec roku konto 241 wykazuje saldo Ma i obrazuje stan posiadanych gwarancji.

Konto 975 – „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych wg klasyfikacji wydatków strukturalnych, a na stronie Ma konta ujmuje się wartość wydatków strukturalnych na podstawie sprawozdania rocznego.

Na koniec roku konto 975 nie wykazuje salda.

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Prowadzi się wzajemne rozliczenia dla: przychodów i kosztów oraz należności i zobowiązań jak również innych rozliczeń.

Na stronie Wn konta 976 ujmuje się wartość wzajemnych przychodów między jednostkami, a po stronie Ma ich zapłatę. Saldo konta stanowi stan należności. Na koniec roku likwiduje się je poprzez wyksięgowanie.

Na stronie Ma konta 976 ujmuje się wartość wzajemnych kosztów między jednostkami, a po stronie Wn ich zapłatę. Saldo stanowi stan zobowiązań. Likwiduje się je poprzez wyksięgowanie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg jednostek.

Na koniec roku konto 975 nie wykazuje salda.

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) . równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
- 2) . wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym,
- 3) . wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według planu finansowego wydatków budżetowych.

Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.

Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- 1) . równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych,
- 2) . wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej,
- 3) . wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według planu finans. niewygasających wydatków budżetowych.

Na koniec roku konto 981 nie powinno wykazywać salda.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- zaangażowanie wydatków roku bieżącego do wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-28S,
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego w korespondencji ze stroną Ma konta 999.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się :

- zaangażowanie wydatków (wartość umów, decyzji), których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków .

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków budżetowych, które mają być zrealizowane w latach następnych

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 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków .

Na koniec roku saldo Ma konta 999 oznacza zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

§ 6. Zasady powiązania kont syntetycznych z poszczególnymi pozycjami aktywów i pasywów bilansu z wykonania budżetu gminy otrzymuje brzmienie:

**Powiązanie kont syntetycznych
z poszczególnymi pozycjami aktywów i pasywów
bilansu z wykonania budżetu gminy.**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS z wykonania budżetu Gminy Grębocice sporządzony na dzień		Adresat Wysłać bez pisma przewodniego
Numer identyfikacyjny REGON			
AKTYWA	Powiązania z kontami (numery kont)	PASYWA	Powiązania z kontami (numery kont)
I. Środki pieniężne	133,139,140	I. Zobowiązania	134,222,223,224,240, 250,257,260
1. Środki pieniężne	133,139,140	1. Zobowiązania finansowe	134,250,260
1.1. środki pieniężne budżetu	133,140	1.1. krótkoterminowe (do 12 m-cy)	
1.2. pozostałe środki pieniężne	139	1.2. długoterminowe (pow. 12 mcy)	
II. Należności i rozliczenia	222,223,224,225,250,260, 290	2. Zobowiązania wobec budżetów	224
1. Należności finansowe	250,260 minus 290	3. Pozostałe zobowiązania	222,223,240
1.1. krótkoterminowe (do 12 mies)		II. Aktywa netto budżetu	904,960,961,962,968
1.2. długoterminowe (pow 12 mies)		1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	904, 961
2. Należności od budżetów	224	1.1. Nadwyżka budżetu	961
3. Pozostałe należności i rozliczenia	222,223,225, 240 minus 290	1.2. Deficyt budżetu (-)	961
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	904 (-)

		2. Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	962
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	904 (+)
		4. Środki z prywatyzacji	968
		5. Skumulowany wynik budżetu(+,-)	960
III. Inne aktywa	909	III. Inne pasywa	909
Suma aktywów I + II + III		Suma pasywów I + II + III	

Informacje uzupełniające:

1. udzielone gwarancje i poręczenia.....-.....
2. otrzymane gwarancje i poręczenia.....-.....
3. inne informacje istotne dla rzetelności i przejrzystości budżetu-.....

.....

Główny księgowy rok, miesiąc, dzień Wójt Gminy

Skarbnik

§ 7. Powiązanie kont syntetycznych z poszczególnymi pozycjami aktywów i pasywów bilansu z wykonania budżetu gminy otrzymuje brzmienie:

**Powiązanie kont syntetycznych
z poszczególnymi pozycjami aktywów i pasywów
bilansu jednostki budżetowej.**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostek budżetowych na dzień 31.12.200...r.	Adresat
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego

AKTYWA	Powiązania z kontami (Numery kont)	PASYWA	Powiązania z kontami (Numery kont)
A. Aktywa trwałe	011, 020, 071, 080, 201, 240, 226, 240, 290	A. Fundusz	800, 860
I. Wartości niematerialne i prawne	020 minus 071 w zakresie wart. niematerialnych i prawnych	I. Fundusz jednostki	800
II. Rzeczowe aktywa trwałe	011 minus 071	II. Wynik finansowy netto (+,-)	860
1. Środki trwałe	011 minus 071	1. Zysk netto (+)	860

1.1. Grunty	Grupa 0	2. Strata netto (-)	860
1.2. Budynki, lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Grupa 1 i 2	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	Grupa 3 – 6	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	
1.4. Środki transportu	Grupa 7	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	
1.5. Inne środki trwałe	Grupa 8	B. Państwowe fundusze celowe	
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	080	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	201, 221, 222, 223, 225, 229, 231, 240,
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	201, 240	I. Zobowiązania długoterminowe	
III. Należności długoterminowe	226 minus 290	II. Zobowiązania krótkoterminowe	201, 221, 222, 223, 225, 229, 231, 240,
IV. Długoterminowe aktywa finansowe		1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	201,240
1. Akcje i udziały		2. Zobowiązania wobec budżetów	225
2. Inne papiery wartościowe		3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	229, 240
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe		4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	231
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek		5. Pozostałe zobowiązania	221,229 (PEFRON),240
B. Aktywa obrotowe		6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów)	240
I. Zapasy	310	7. Rozliczenia z tyt. środków na wydat budżet. i z tytułu doch budżet	222,223
1. Materiały	310		
2. Półprodukty i produkty w toku		III. Rezerwy na zobowiązania	
3. Produkty gotowe		D. Fundusze Specjalne	851
4. Towary		1.ZFŚS	851
II. Należności krótkoterminowe	201, 221, 222, 223, 224,225, 226, 229, 231, 234, 240, 290	2. Inne fundusze	
1.Należności z tytułu dostaw i usług	201 minus 290	E. Rozliczenia międzyokresowe	840
2. Należności od	225	I. Rozliczenia	840

budżetów		międzyokresowe przychodów	
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	229	II. Inne rozliczenia międzyokresowe	
4. Pozostałe należności	221,224, 226,229 (PEFRON) 231,234,240 minus 290		
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżet z tytułu dochodów budżetowych	222, 223		
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	101, 130, 135,139, 140, 141		
1. Środki pieniężne w kasie	101		
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	130, 135, 139		
3. Środki pieniężne państw. funduszu celowego			
4. Inne środki pieniężne	141		
5. Akcje i udziały			
6. Inne papiery wartościowe			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	140		
IV. Rozliczenia międzyokresowe			
Suma aktywów		Suma pasywów	

A. Objąsnienie - wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych i obrotowych są pomniejszone odpowiednio o umorzenie i odpisy aktualizujące.

B. Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

1. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
2. Odpisy aktualizujące należności
3. Umorzenie środków trwałych
4. Umorzenie pozostałych środków trwałych
5. Odpis aktualizujący należności
6.

Główny księgowy rok, miesiąc, dzień Kierownik jednostki

§ 8. Zasady funkcjonowania kont syntetycznych w jednostce budżetowej Urzędu Gminy, ich powiązania z analityką oraz sposób wyceny aktywów i pasywów otrzymuje brzmienie:

**ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT SYNTETYCZNYCH
W JEDNOSTCE BUDŻETOWEJ URZĘDU GMINY,
ICH POWIĄZANIA Z ANALITYKĄ
ORAZ SPOSÓB WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW.**

Nr konta syntetycznego	Nazwa konta	Opis urządzeń ewidencji analitycznej	Sposób wyceny
011	Środki trwałe	1. Księgi inwentarzowe „ Środki trwałe” w Referacie Finansowym prowadzone za pomocą programu komputerowego. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić: - ustalenie osoby lub komórki organizacyjnej, którym powierzono środki trwałe, - być prowadzona zgodnie z KŚT.	1.Cena ewidencji. lub cena nabycia w przypadku zakupu. Może być z podatkiem VAT lub bez w zależności czy zakup jest związany ze sprzedażą opodatkowaną czy nie. 2.Cena wytworzenia we własnym zakresie wgOT 3.W przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji –wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia. 4.W przypadku otrzymania od J.S.T. w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu. 5.Na dzień bilansowy wycenia się je wg wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy
013	Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu	Księgi inwentarzowe „ pozostałe środki trwałe” w Ref. Finansowym prowadzone za pomocą programu komputerowego. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie osoby lub komórki organizacyjne, którym powierzono środki trwałe.	Cena zakupu łącznie z podatkiem VAT lub bez w zależności czy zakup jest związany ze sprzedażą opodatkowaną czy też nie.
020	Wartości niematerialne i prawne	Księgi inwentarzowe w Ref. Finans. prowadzone za pomocą programu komputerowego.	Cena nabycia łącznie z podatkiem VAT
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencja prowadzona jest odrębnie dla: - środków trwałych, - dla wartości niematerialnych i prawnych. Tabele umorzeń prowadzone za pomocą programu komputerowego.	Umorzenie roczne
072	Umorzenie pozostałych środ. trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibl.	Ewidencja prowadzona jest odrębnie dla: - środków trwałych w użytkowaniu, - dla wartości niematerialnych i prawnych. Umorzenie następuje w 100% w chwili przyjęcia do użytkowania	Wartość w cenach nabycia łącznie z podatkiem VAT lub bez w zależności czy zakup jest związany ze sprzedażą opodatkowaną czy też nie.
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Ewidencja prowadzona jest odrębnie na każde zadanie inwestycyjne oraz wg źródeł finansow. Konta tworzy się w miarę potrzeb.	Wszelkie koszty ponoszone na zadanie od rozpoczęcia do zakończenia inwestycji
101	Kasa	Raporty kasowe sporządzane na każdy dzień obrotów kasowych odrębnie dla: - dochodów, wydatków, ZFŚS, wadiów.	Spis z natury na k-c roku oraz kontrole w ciągu roku w niezapowiedzianych terminach. Środki pieniężne wycenia się wg wartości nominalnej. Walutę obcą wg średniego kursu danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

130	Rachunek bieżący jednostki	Dochody i wydatki budżetowe realizowane są wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz wg źródeł.	Stan środków na koncie obrazuje wysokość nie przekazanych jst dochodów budżetowych lub nie zrealizowanych wydatków budżetowych
135	Rachunki środ. Fund. specjalnego przeznaczenia	135 R-ek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	Saldo konta oznacza stan środków na rachunkach bankowych
139	Inne rachunki bankowe	Konta analityczne prowadzi się wg poszczególnych banków oraz lokat. Konta tworzy się w miarę potrzeb.	Saldo konta oznacza stan środków pieniężnych w depozycie.
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe	Konta analityczne prowadzi się wg: - poszczególnych aktywów i rodzaju waluty,	Saldo konta oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.
141	Środki pieniężne w drodze	Konta analityczne prowadzi się wg: - środków pieniężnych w drodze (między bankami, czeki gotówkowe, karty kredytowe)	Saldo konta oznacza stan środków pieniężnych w drodze.
201	Rozrach. z odbiorcami i dostawcami	Konta analityczne z podziałem na poszczególnych kontrahentów. Należności i zobowiązania muszą być ponadto prowadzone w układzie pozwalającym na sporządzenie sprawozdań bilansowych i budżetowych.	Stan zapisów na kartotekach wg faktur i not wystawionych dla odbiorców oraz takich samych dokumentów otrzymanych od dostawców (wg podpisanych umów, zleceń, kalkulacji)
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja szczegółowa z podziałem na poszczególnych dłużników wg podziałek klas. budżetowej oraz według budżetów jak również z podziałem na należności roku bieżącego i zahipotekowane bądź dla których ustanowiono zastaw skarbowy	Zapisów na koncie dokonuje się wg zestawień kwartalnych wykonanych przypisów i odpisów. Zapisy wpłat i zwrotów na bieżąco. Zapisów dochodów organu jst dokonuje się na podstawie PK za okresy miesięczne do zrealizowanych dochodów (konto 901)
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Zapisy konta stanowią o przelanych na r-k budżetu gminy pobranych przez jednostkę dochodach budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg podziału na dochody jednostki budżetowej, organu i budżetu państwa i innych budżetów	Saldo konta przeksięgowuje się na konto 800 „ Fundusz jednostki” na podstawie sprawozdania Rb-27S, a w zakresie dochodów budżetu państwa na podstawie sprawozdanie Rb - 27ZZ na konto 225- „ Rozrachunki z budżetami
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Nie prowadzi się odrębnej analityki, zapisy tego konta są okresowo porównywane z takim samym kontem w organie	Stan konta obrazuje ilość środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżet. Saldo konta przeksięgowuje się na konto 800 „ Fundusz jednostki” na podstawie sprawozdania Rb-28S
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżet.	Ewidencja szczegółowa z podziałem wg : - poszczególnych jednostek, - przeznaczenia dotacji.	Stan konta oznacza wartość dotacji niewykorzystanych, nierozliczonych lub należnych do zwrotu.
225	Rozrachunki z budżetami	Ewidencja szczegółowa z podziałem wg : - tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów,	Stan konta przyjmujemy do aktywów lub pasywów w zależności od salda Wn lub Ma. Weryfikacji sald dokonuje się na bieżąco.
226	Długoterminowe należności budżet.	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na rodzaj należności.	Saldo Wn oznacza należności długoterminowych
229	Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne	Konta analityczne podzielone są na poszczególne rozrach. publicznoprawne (ZUS, FP, PFRON) z tytułu wynagrodzeń, umów zleceń	Saldo na koncie może być po stronie Wn lub Ma. Weryfikacji sald dokonuje się na bieżąco.
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Analityka prowadzona jest dla poszczególnych rodzajów wynagrodzeń wg potrzeb. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg poszczególnych pracowników oraz innych os. fizycznych otrzymujących wynagrodzenie	Saldo na koncie może być po stronie Wn lub Ma. Weryfikacji sald dokonuje się na bieżąco.
234	Pozostałe	Do konta prowadzone są kartoteki finansowe	Saldo weryfikuje się na bieżąco. Na koniec

	rozrachunki z pracownikami	z podziałem na zaliczki, pożyczki mieszkaniowe oraz pozostałe kartoteki finansowe na poszczególnych pracowników	roku wszystkie zaliczki muszą być rozliczone. Stan zadłużenia z tytułu pożyczek potwierdzany przez pracowników na k-c roku.
240	Pozostałe rozrachunki	Do konta prowadzi się ewidencję dotyczącą pozostałych rozrachunków : przelewy diet na ROR-y, przelewy inkasa, rozliczenia niedoborów i szkód niesłuszne obciążenia.	Saldo na koncie może być po stronie Wn lub stronie Ma. Weryfikacji sald dokonuje się na bieżąco.
245	Wpływy do wyjaśnienia	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg poszczególnych wpłat	Saldo na koncie może być po stronie Ma. Weryfikacji salda dokonuje się na bieżąco.
290	Odpisy aktualizujące należności	Analityka prowadzona jest wg podziałek klas budżetowej na poszczególnych dłużników .	Saldo na koncie po stronie Ma koryguje należności w aktywach bilansu.
300	Rozliczenie zakupu	Ewidencja szczegółowa z podziałem na rodzaje zakupów niefakturowanych: - usługi niefakturowane - materiały niefakturowane - roboty niefakturowane	Zapisów na koncie dokonuje się na 31.12. roku obrotowego wg cen zakupu brutto. Saldo konta występuje w bilansie po stronie aktywów i pasywów.
310	Materiały	K-to materiałów w ewidencji ksiąg. prowadzone jest w podziale na magazyny. Ewidencja szczegółowa umożliwia podział na poszczególne rodzaje materiałów.	Ewidencja materiałów wg cen zakupu brutto. Saldo konta występuje w bilansie po stronie aktywów.
400	Amortyzacja	Ewidencja kosztów amortyzacji śr. trwałych i wartości niemater. i prawnych w okresach rocznych	Na koniec roku saldo konta przenoszone jest na konto 860 – „Wynik finansowy”
401	Zużycie materiałów i energii	Ewidencja komputerowa prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej	Ewidencja kosztów wg cen zakupu. Może być z podatkiem VAT lub bez w zależności czy zakup jest związany ze sprzedażą opodatkowaną czy nie Na koniec roku saldo konta przenoszone jest na konto 860 – „Wynik finansowy”
402	Usługi obce	Ewidencja komputerowa prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.	Ewidencja kosztów wg cen zakupu. Może być z podatkiem VAT lub bez w zależności czy zakup jest związany ze sprzedażą opodatkowaną czy nie Na koniec roku saldo konta przenoszone jest na konto 860 – „Wynik finansowy”
403	Podatki i opłaty	Ewidencja komputerowa prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.	Ewidencja kosztów wg wartości brutto. Na koniec roku saldo konta przenoszone jest na konto 860 – „Wynik finansowy”
404	Wynagrodzenia	Ewidencja komputerowa prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.	Ewidencja kosztów wg wynagrodzeń brutto. Na koniec roku saldo konta przenoszone jest na konto 860 – „Wynik finansowy”
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Ewidencja komputerowa prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.	Ewidencja kosztów wg wartości brutto. Na koniec roku saldo konta przenoszone jest na konto 860 – „Wynik finansowy”
409	Pozostałe koszty rodzajowe	Ewidencja komputerowa prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej. - Pozostałe koszty rodzajowe - Inne świadczenia finansowane z budżetu 409-03 - Pozostałe obciążenia Taki podział kosztów umożliwia sporządzenie rachunku wyników	Ewidencja kosztów wg wartości brutto. Na koniec roku saldo konta przenoszone jest na konto 860 – „Wynik finansowy”
720	Przychody z tyt. dochodów budżet.	Ewidencja księgową prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej	Na koniec roku saldo konta przenoszone jest na konto 860 - „ Wynik finansowy”.
750	Przychody finansowe	Ewidencja księgową prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej	Na koniec roku saldo konta przenoszone jest na konto 860 - „ Wynik finansowy”.
751	Koszty	Ewidencja księgową prowadzona jest wg klasyfikacji	Na koniec roku saldo konta przenoszone jest

	finansowe	budżetowej	na konto 860 - „ Wynik finansowy”.
760	Pozostałe przych. operacyjne	Ewidencja księgowa prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej	Na koniec roku saldo konta przenoszone jest na konto 860 - „ Wynik finansowy”.
761	Pozostałe koszty operacyjne	Ewidencja księgowa prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej	Na koniec roku saldo konta przenoszone jest na konto 860 - „ Wynik finansowy”.
770	Zyski nadzwyczajne	Ewidencja księgowa prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej	Na koniec roku saldo konta przenoszone jest na konto 860 - „ Wynik finansowy”.
771	Straty nadzwyczajne	Ewidencja księgowa prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej	Na koniec roku saldo konta przenoszone jest na konto 860 - „ Wynik finansowy”.
800	Fundusz jednostki	Konto obrazuje fundusz jednostki, którego zwiększenie lub zmniejszenie następuje po zatwierdzeniu sprawozdania bilansowego i przeksięgowaniu wyniku finansowego. Ewidencja prowadzona jest w sposób umożliwiający sporządzenie zestawienia zmian w funduszu jednostki.	Saldo Ma konta oznacza stan funduszu jednostki
810	Dotacje budżetow płatności z budżet środków europ. oraz środki z budżetu na inwest	Ewidencję szczegółową do konta 810 prowadzi się wg dotacjobiorców .	Saldo konta przenoszone jest na koniec roku na konto 800.
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przych.	Ewidencję szczegółową do konta 840 prowadzi się wg poszczególnych tytułów będących przyczyną zwiększeń lub zmniejszeń	Stan konta porównuje się w drodze weryfikacji sald.
851	Zakład. Fundusz Świadczeń Socjal.	Jest to konto przeciwstawne do r-ku fund. socjalnego i konta 234–pożyczki mieszkaniowe	Stan konta porównuje się w drodze weryfikacji sald. Saldo konta stanowi pasywa jednostki
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy	Pozostałe straty i zyski ewidencjonuje się wg miejsca powstania i wg klas. budżetowej. Na koniec roku obrotowego na to konto przeksięgowuje się salda kont zespołu 4 i 7	Saldo konta po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego w roku następnym przenosi się na konto 800 – fundusz jednostki.