

Zarządzenie nr 1173/2024
Burmistrza Miasta i Gminy Syców
z dnia 24 stycznia 2024 r.
w sprawie wprowadzenia „ Polityki rachunkowości” w Urzędzie Miasta i Gminy
w Sycowie

Na podstawie art. 10 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2023 poz. 120), oraz przepisów:

1. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz.U.2023 poz.1270),
2. ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.2022 poz. 2267),
3. ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, (Dz.U.2023 poz. 1570),
4. ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, (Dz.U.2023 poz. 998),
5. ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U.2023 poz. 2805),
6. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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.2020 poz. 342),
7. Rozporządzenia Ministra Finansów z 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, (Dz. U. z 2019, poz.1718).
8. Rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,(Dz. U. z 2012, poz. 513).
9. Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. (Dz. U. 2022, poz. 144).
10. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).
11. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2010 nr 208, poz. 1375).

Zarządzam co następuje:

§1

Wprowadza się jako obowiązującą od dnia 01 stycznia 2024 r. Politykę rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy w Sycowie.

§2

Wykonanie niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy i wszystkim pracownikom Urzędu Miasta i Gminy w Sycowie.

§3

Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Syców.

§4

Skarbnikowi Gminy Syców polecam przeprowadzić szkolenie w sprawie wprowadzonej polityki rachunkowości ze wszystkimi kierownikami wydziałów merytorycznych i pracownikami zaangażowanymi w prace ewidencyjne w jednostce.

§5

Traci moc zarządzenie nr 990/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Syców z dnia 28.02.2023 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

§6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2024 r.

Burmistrz Miasta i Gminy Syców

/-/ Dariusz Maniak

Zasady szczególne

Niniejsze zasady mają na celu przedstawienie obowiązujących w Urzędzie Miasta i Gminy w Sycowie uregulowań dotyczących:

1. Ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1).
2. Metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2).
3. Sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3), w tym:
 - a) zakładowego planu kont i wykazu kont ksiąg pomocniczych ,
 - b) wykazu stosowanych programów,
 - c) opisu systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego.
4. Systemu ochrony danych w jednostce (załącznik nr 4).
5. Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych (załącznik nr 5).
6. Rodzaju sporządzanych sprawozdań finansowych (załącznik nr 6).
7. Procedury kontroli zarządczej (załącznik 7).
8. Czynności wykonywane w ramach zamknięcia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 8).

OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Gminy Syców prowadzone są:

- w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Sycowie, przy ul. Adama Mickiewicza 1, Wydział Finansowy Referat Księgowości,
- w siedzibie Sycowskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego przy ul. Wrocławskiej 8c dla zadania zleconego.

2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

Najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc, w którym sporządza się:

- deklarację ZUS,
- deklarację o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- informację w zakresie sprawozdawczości PFRON,
- deklarację podatku od towarów i usług VAT,
- sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. (Dz. U. 2022 r. poz. 144), oraz co kwartał sprawozdania na podstawie przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

Za okresy miesięczne sporządza się sprawozdania:

- sprawozdanie Rb 27S
- sprawozdanie Rb 28S

Za okresy kwartalne sporządza się sprawozdania:

- sprawozdanie Rb 27S
- sprawozdanie Rb 28S
- sprawozdanie Rb N
- sprawozdanie Rb Z
- sprawozdanie Rb-ZN
- Sprawozdanie Rb 50
- Sprawozdanie Rb 27 ZZ
- Sprawozdanie Rb 34 s
- Sprawozdanie Rb Z-PPP

Za rok składa się:

- sprawozdanie Rb 27S
- sprawozdanie Rb 28S
- sprawozdanie Rb N
- sprawozdanie Rb-Z
- sprawozdanie Rb-NDS
- sprawozdanie Rb-ZN

- Sprawozdanie Rb 50
- Sprawozdanie Rb 27 ZZ
- Sprawozdanie RB UZ
- Sprawozdanie RB PDP
- Sprawozdanie RB ST
- Sprawozdanie RB 30 s
- Sprawozdanie Rb 34 s
- Sprawozdanie Rb Z-PPP
- Sprawozdanie SP-1 na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz.U. 2017 poz. 2455) w terminach:
 - 1) część A sprawozdania - obejmującą dane, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 1-3 rozporządzenia, wraz z odpowiednimi danymi, o których mowa w § 5 - do dnia 10 stycznia danego roku podatkowego;
 - 2) część B sprawozdania - obejmującą dane, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 4 i 5 rozporządzenia, wraz z odpowiednimi danymi, o których mowa w § 5 - do dnia 20 lipca danego roku podatkowego.

Sprawozdania powinny być sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

3. Rodzaje sporządzanych sprawozdań finansowych

W jednostce sporządza się sprawozdania:

- Jednostkowe,
- łączne (sporządzane na podstawie sprawozdań jednostkowych),
- skonsolidowane.

Sprawozdanie finansowe Urzędu Miasta i Gminy w Sycowie:

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych Urząd Miasta i Gminy w Sycowie sporządza sprawozdanie finansowe składające się z:

- 1) bilansu;
- 2) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy);
- 3) zestawienia zmian w funduszu;
- 4) informacji dodatkowej.

Sprawozdanie finansowe Gminy Syców składa się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia;
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 10 do rozporządzenia;
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 11 do rozporządzenia;

5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do rozporządzenia.

Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych Gminy Syców, tj. jednostki kontynuującej działalność lub placówki kontynuującej działalność powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego, a w jednostkach, których sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu lub wchodzi w skład sprawozdania finansowego podlegającego zatwierdzeniu, w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Sporządzając sprawozdanie finansowe należy dokonać odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami Gminy Syców. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń, dotyczą w szczególności:

- 1) wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze;
- 2) wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych między jednostkami budżetowymi.

4. Technika i zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Urzędu Miasta i Gminy w Sycowie prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej na podstawie art. 9 ustawy o rachunkowości (uor) w związku z wymogami zawartymi w art. 45 ust. 5 uor, art. 21 ust.3 uor, art. 21 ust. 5 uor oraz art. 23 ust.3 uor., księgi prowadzone są za pomocą komputera przy użyciu systemu finansowo – księgowego FOKA Urząd i FOKA Organ firmy Nefeni Sp. z o.o. (nr licencji 2Q50NC1RJ1TMBD1G) – syntetyka i analityka oraz Wydra firmy Nefeni Sp. z o.o. (nr licencji BGHBP7VLXRNLB37E) – analityka podatkowa oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, program Probit – analityka dochodów z tytułu administrowania zasobami komunalnymi w ramach zadania zleconego STBS. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w systemie Świstak Środki trwałe firmy Nefeni sp. z o.o. (nr licencji H0UUE3B93V14H9UB)

Księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego oraz przechowywane starannie w ustalonej kolejności.

Stanowią następujące zbiory danych:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:

- zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie,
- zapisy są kolejno numerowane (pozycja numeru nadawana jest automatycznie z poziomu programu finansowego) w okresie roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
- obroty dziennika są zgodne z obrotami z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Prowadzone są następujące dzienniki częściowe Urzędu:

- Jednostka budżetowa – dochody,

- Jednostka budżetowa – wydatki,
- Wydatki – administrowanie komunalnym zasobem mieszkaniowym,
- Zadania inwestycyjne oraz fundusz sołecki,
- Sumy depozytowe,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- Środki trwale administrowane przez STBS,
- Środki trwale w dzierżawie,
- Środki trwale i wartości niematerialne i prawne Gmina Syców.

Dziennik Organu prowadzony jest w odrębnym module programu finansowo – księgowego Foka Organ.

Dziennik i jego obroty dla Organu i Urzędu miasta i Gminy w Sycowie uzgadniany jest w okresach sprawozdawczych miesięcznych, a jego weryfikacja potwierdzona wydrukiem zestawienia obrotów i sald.

Niezwłocznie po wprowadzeniu dokumentu księgowego do systemu dziennik podlega zarejestrowaniu i zaksięgowaniu.

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójnego zapisu,
- systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem dochodów i wydatków, które ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,

Obowiązuje następująca zasada księgowania: powstanie operacji gospodarczej (zobowiązanie, należność), rozliczenie operacji gospodarczej (zapłata, przyjęcie wpłaty), prezentacja dokonanej operacji gospodarczej (zapisy powiązane),

- powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.

Nie prowadzi się ewidencji ilościowo- wartościowej (art.16 ust.2 uor). Ewidencja podatków i opłat lokalnych jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem ksiąg syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej.

Księga główna prowadzona jest w module Organu i Jednostki Budżetowej.

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego w wysokościach wynikających z wyciągów bankowych. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego. Przyjmuje się prowadzenie ewidencji ilościowo- wartościowej. Księgi pomocnicze prowadzone są dla następujących tytułów:

1. Środków trwałych, w tym także środki trwale w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych,
2. Rozrachunki – kartoteki analityczne dla poszczególnych kont syntetycznych Organu i Jednostki budżetowej.
3. Rejestry i zestawienia dotyczące podatków i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (należności, rejestr nieruchomości, gruntów, lasów, ulgi, rejestr wymiarowy).
4. Imienne kartoteki odzieży ochronnej.

5. Rejestr gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych (wadia, zabezpieczenia należytego wykonania umów) – ewidencja pozabilansowa.
6. Rejestr udzielonych poręczeń i gwarancji oraz innych zabezpieczeń kontraktowych – ewidencja pozabilansowa.

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca.

Zawiera ono:

- a) symbole i nazwy kont,
- b) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych,
- c) obroty za okres sprawozdawczy,
- d) obroty narastająco od początku roku,
- e) salda na koniec okresu sprawozdawczego,
- f) sumę obrotów za okres sprawozdawczy,
- g) sumę obrotów narastająco od początku roku,
- h) sumę sald na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Obroty, zestawienia obrotów i sald kont księgowych są zgodne z obrotami dziennika.

W celu zapewnienia przestrzegania zasady bezbłędności i kompletności i ciągłości zapisu, po zakończeniu każdego miesiąca uzgadniane są salda kont analitycznych z kontem księgi głównej, na podstawie art. 24 ust.3 uor tj. celem zapewnienia bieżącej kontroli poprawności zapisów ksiąg pomocniczych, co najmniej raz w miesiącu przeprowadzana jest weryfikacja zapisów na kontach a błędy księgowe korygowane są poprzez sporządzenie Polecenia księgowania PK sporządzonego zgodnie z art. 25 ust. 1 pkt 2. uor.

Księgi pomocnicze prowadzone przez księgowość podatkową, księgowość gospodarki odpadami komunalnymi, księgowość czynszów i najmu Urzędu oraz pozostałych opłat lokalnych są uzgadniane z zapisami kont księgi głównej. Księgi rachunkowe należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego (roku budżetowego) wprowadza się każde zdarzenie gospodarcze, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym. Dopuszcza się możliwość nie zewidencjonowania w danym okresie operacji, gdy ich ujawnienie nastąpiło po sporządzeniu sprawozdania kwartalnego, rocznego i pod warunkiem, że nie wywierają one istotnego ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowy jednostki.

Przyjmuje się następujący poziom istotności:

1. do sprawozdań kwartalnych tj. I,II, III kwartał:
 - a) do 8% planu dochodów przy sprawozdaniu RB 27s
 - b) do 8% planu wydatków przy sprawozdaniu RB 28 s
2. do sprawozdań rocznych tj. sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań finansowych tj. bilansów, rachunku zysków i strat:
 - a) do 8% wyniku finansowego brutto,
 - b) do 0,8 % przychodów,
 - c) do 1 % sumy bilansowej,

powyższe oznacza, że nie należy traktować jako błędów w księgach rachunkowych niezewidencjonowania w danym okresie operacji gospodarczych, które powinny być zaewidencjonowane, a ich wartość mieści się w ustalonych wskaźnikach.

Stwierdzenie błędów w zapisach księgowych poprawia się przez:

a) skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki,

b) wstawienie i wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów (poprzez zapisy tylko dodatnie lub tylko ujemne).

Konta szczegółowe ksiąg pomocniczych (kont analitycznych) pełnią funkcję kont do rozrachunków z płatnikami, podatnikami, z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach, z inkasentami, z tytułu poboru podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników, z jednostkami budżetowymi – z tytułu potrącenia kwoty wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec jednostki samorządu terytorialnego, z innymi podmiotami- niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których dany organ podatkowy nie jest właściwy – z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot.

a) konta analityczne dla Urzędu

Dla konta **011 - Środki trwałe** prowadzi się ewidencję analityczną w równoległych urządzeniach księgowych:

a) w księdze inwentarzowej wg grup rodzajowych środków trwałych,

b) wg grup rodzajowych środków trwałych z podziałem na działy klasyfikacji budżetowej w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu programu komputerowego – Świstak Środki trwałe w księgowości,

c) na imiennych kartach ewidencyjnych poszczególnych obiektów środków trwałych prowadzonych przy użyciu programu komputerowego – Świstak Środki trwałe w księgowości

Księgi inwentarzowe prowadzone są przez osoby materialnie odpowiedzialne za powierzony majątek.

Księgi inwentarzowe komunalnych zasobów gminy prowadzi Wydział Gospodarki Nieruchomościami, który na bieżąco informuje Referat Księgowości o zmianie mienia.

Dla konta **013 – Pozostałe środki trwałe** prowadzi się ewidencję analityczną w równoległych urządzeniach księgowych:

a) w księdze inwentarzowej wg grup środków trwałych o podobnym charakterze, prowadzonych przez osoby materialnie odpowiedzialne za powierzony majątek,

b) w księdze inwentarzowej prowadzona jest ewidencja książek o wartości przekraczającej 350 zł, zakupionych do użytku służbowego pracowników. Dla wszystkich w/w książek, księgę inwentarzową prowadzi Inspektor Wydziału Organizacyjnego. Nie zalicza się do zbiorów bibliotecznych materiałów służących pracownikom jednostki, takich jak: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe, itp.

c) wg zbiorów stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu programu komputerowego w księgowości, wg miejsc wykorzystania praw majątkowych,

d) poza ewidencją w księgach inwentarzowych prowadzona jest ewidencja w postaci kartotek imiennych odzieży ochronnej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej i ilości poszczególnych pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się pozostałe środki trwałe.

Pozostałe środki trwałe o wartości do 500 zł ujmowane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów na cele działalności podstawowej i ogólnego zarządu za wyjątkiem tych, które wydawane są imiennie pracownikom na indywidualnych kartach pracowniczych, niezależnie od wartości środka trwałego np. telefony komórkowe.

Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości do 500 zł (z wyjątkiem drobnych, jak: dziurkacze, nożyczki, zszywacze, itp.) ujmuje się w pozabilansowej ewidencji ilościowej, spisując jednorazowo w koszty pod datą przekazania do używania.

Dla konta **020 – Wartości niematerialne i prawne** prowadzi się ewidencję analityczną w równoległych urządzeniach księgowych;

- a) w księdze inwentarzowej, prowadzonej przez osoby materialnie odpowiedzialne,
- b) w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu programu komputerowego w księgowości.

Dla konta **030 – Długoterminowe aktywa finansowe** ewidencja analityczna prowadzona jest w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu programu komputerowego w księgowości według tytułów długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencję analityczną do konta **071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych** prowadzi się w równoległych urządzeniach księgowych w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu programu komputerowego w księgowości w postaci tabel amortyzacyjnych wg grup rodzajowych środków trwałych.

Ewidencję analityczną do konta **080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)** prowadzi się w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu programu komputerowego w księgowości, dla poszczególnych zadań inwestycyjnych. Ponadto ewidencja szczegółowa dla inwestycji finansowanych ze środków funduszy pomocowych prowadzona jest z dodatkowym podziałem na:

1. programy i zadania,
2. źródła finansowania.

Wyodrębnienie księgowe następuje przez pionowy podział wszystkich kont dotyczących prowadzonej inwestycji wymagającej odrębnej ewidencji księgowej.

Ewidencję analityczną konta **130 – Rachunek bieżący jednostki** stanowią subkonta: wydatki budżetowe i dochody budżetowe. Ewidencja analityczna prowadzona jest w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu programu komputerowego w księgowości wg podziałek klasyfikacji budżetowej, miejsc powstania wydatków oraz źródeł pochodzenia dochodów.

Ewidencja analityczna do konta **135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia** prowadzona jest w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu programu komputerowego w księgowości z podziałem na poszczególne fundusze oraz według kontrahentów.

Ewidencja analityczna do konta **139 – *Inne rachunki bankowe*** prowadzona jest w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputerów w księgowości budżetowej.

Ewidencja analityczna do konta **140 – *Krótkoterminowe aktywa finansowe*** prowadzona jest w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu programu komputerowego w księgowości z wyodrębnieniem krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych według ich rodzajów.

Ewidencja analityczna do konta **201 – *Rozrachunki z dostawcami*** oraz **202 – *Rozrachunki z odbiorcami*** prowadzona jest w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu programu komputerowego w księgowości dla poszczególnych kontrahentów oraz dodatkowo według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja analityczna do konta **221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych*** prowadzona jest w równoległych urządzeniach księgowych;

- a) w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu programu komputerowego w księgowości, zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej z podziałem wg niżej podanych tytułów:

1 – wpływy z Urzędów Skarbowych

2 - wpływy z Ministerstwa Finansów.

- b) ewidencja podatków i opłat funkcjonuje jako wyodrębniony system pomocniczych ksiąg rachunkowych, służący uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów księgi głównej. Prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego wg podatków zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej przez księgowych podatkowych.
- c) ewidencja pozostałych wpływów budżetowych funkcjonuje jako wyodrębniony system pomocniczych ksiąg rachunkowych, służący uszczegółowieniu uzupełnieniu zapisów księgi głównej. Prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego wg płatników oraz zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej przez księgowego budżetowego,
- d) należności z tytułu podatków i opłat pobieranych przez organy podatkowe ujmowane są w księgach rachunkowych na koniec okresu sprawozdawczego dowodem „PK”, sporządzonym na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej.

Ewidencję analityczną rozliczeń z innymi jednostkami na kontach **222 – *Rozliczenie dochodów budżetowych*** oraz **223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*** prowadzi się w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe prowadzone przez księgowość w formie wydruków komputerowych z podziałem na jednostki realizujące.

Dla kont:

224 – *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich*

225 – *Rozrachunki z budżetami.*

226 – *Długoterminowe należności budżetowe*

229 – *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*

234 – *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*

240 – *Pozostałe rozrachunki*

243 - *Rozrachunki z tytułu PPK(Pracownicze Plany Kapitałowe)*

290 – Odpisy aktualizujące należności

ewidencję analityczną prowadzi się w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu programu komputerowego według podmiotów otrzymujących dotacje oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencję analityczną do konta **231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń** prowadzi się w równoległych urządzeniach księgowych stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe:

- a) w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu programu komputerowego w księgowości zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej,
- b) na imiennych kartach wynagrodzeń każdego pracownika i innych osób otrzymujących wynagrodzenia prowadzonych w systemie przez Wydział Organizacyjny.

Ewidencję analityczną do konta **300 – Rozliczenie zakupu** prowadzi się w równoległych urządzeniach księgowych stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe przy użyciu programu komputerowego w księgowości w sposób umożliwiającą rozliczenie każdej operacji zakupu oraz ustalenia dostaw i usług niefakturowanych oraz dostaw w drodze.

Ewidencję analityczną do konta **310 - Materiały** prowadzi się w równoległych urządzeniach księgowych stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe

- a) wartościowo w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu programu komputerowego w księgowości w sposób umożliwiającą rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych,
- b) ilościowo - wartościowo na kartotekach prowadzonych techniką ręczną wg rodzajów materiałów, ich cen przez osoby materialnie odpowiedzialne.

Ewidencję analityczną do konta **400 - Amortyzacja** stanowią tabele umorzeniowe prowadzone przez księgowość.

Ewidencję analityczną dla konta **720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych** prowadzi się w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu programu komputerowego według podziałek klasyfikacji budżetowej. W jednostce budżetowej – UMiG ewidencjonuje się przychody z tytułu tych dochodów samorządu terytorialnego, które nie są ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych i wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu (konto 133).

Ewidencja analityczna konta **730 – Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu** wyodrębniona jest z podziałem na:

- Przychody ze sprzedaży towarów i korekty ich przychodów,
- Wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu i ich korekty.

Ewidencję analityczną dla konta **750 – Przychody finansowe** prowadzi się w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu programu komputerowego z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej i według pozycji planu finansowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki.

Ewidencję analityczną dla konta **751 – Koszty finansowe** prowadzi się w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu programu komputerowego według tytułów kosztów operacji finansowych, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej. W celu sporządzenia rachunku zysków i strat w ewidencji szczegółowej wyodrębnia się koszty z tytułu: zarachowanych odsetek od pożyczek i odsetek zwłoki w zapłacie zobowiązań.

Ewidencję analityczną dla konta **760 – Pozostałe przychody operacyjne** oraz **761 – Pozostałe koszty**

operacyjne prowadzi się w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu programu komputerowego według pozycji planu finansowego oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencję analityczną dla konta **800 – Fundusz jednostki** prowadzi się w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe prowadzonych przy użyciu programu komputerowego w księgowości z podziałem na następujące tytuły:

- fundusz jednostki w środkach trwałych,
- fundusz jednostki środkach obrotowych,
- fundusz jednostki w inwestycjach.

Ewidencję analityczną dla konta **810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje** prowadzi się w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe prowadzonych przy użyciu programu komputerowego w księgowości według działów klasyfikacji budżetowej z podziałem na dotowane jednostki .

Ewidencję analityczną dla konta **840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów** prowadzi się w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe przy użyciu programu komputerowego w księgowości z wyodrębnieniem rezerw i rozliczeń międzyokresowych wg tytułów oraz przyczyn zmniejszeń lub zwiększeń.

Ewidencja szczegółowa do konta **851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych** powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

b) konta analityczne dla Organu

Dla konta **133 – Rachunek budżetu** ewidencję analityczną prowadzi się w ramach funkcjonującej obsługi bankowej według subkont utworzonych do głównego rachunku budżetu dochodów i wydatków.

Ewidencję szczegółową do konta **134 – Kredyty bankowe** prowadzi się z sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

Dla konta **140 – Środki pieniężne w drodze** ewidencja analityczna prowadzona jest w powiązaniu z kontami analitycznymi konta 133, tzn. kolejny numer konta analitycznego konta 133 to ten sam numer analityki konta 140.

Ewidencję szczegółową do konta **222 – Rozliczenie dochodów budżetowych** prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.

Ewidencję szczegółową do konta **223 – Rozliczenie wydatków budżetowych** prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta **224 – Rozrachunki budżetu** umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów (analityka szczegółowa 224-x wraz z przedziałką klasyfikacji budżetowej).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta **225 – Rozliczenie niewygasających wydatków** powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta **250 – Należności finansowe** powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

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

Ewidencja szczegółowa do konta **901 – Dochody budżetu** powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji.

Ewidencja szczegółowa do konta **902 – Wydatki budżetu** powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

Ewidencja szczegółowa do konta **909 – Rozliczenia międzyokresowe** powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

W ewidencji szczegółowej do konta **961 – Wynik wykonania budżetu** wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Na kontach pozabilansowych mogą być ujmowane:

- zaangażowanie wydatków budżetowych,
- należności warunkowe,
- zobowiązania warunkowe,
- środki trwale oddane w nieodpłatne użytkowanie innym podmiotom,
- obce środki trwale przejściowo użytkowane,
- planowane dochody budżetowe,
- planowane wydatki budżetowe,
- wzajemne rozliczenia między jednostkami

Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa, Urzędem Skarbowym i Zakładem Ubezpieczeń Społecznych oraz Głównym Urzędem Statystycznym, do których jednostka została zobowiązana.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywane są programy komputerowe:

1. System finansowo-księgowy FOKA Urząd, FOKA Organ firmy Nefeni Sp. z o.o do ewidencji księgowości budżetowej,
2. System podatkowy WyDra firmy Nefeni Sp. z o.o do ewidencji podatków lokalnych oraz opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi,

3. System pn. środki trwałe firmy Nefeni Sp. z o.o., stanowiący analitykę do konta syntetycznego „Środki trwałe”,
4. Programy do planowania, prognozowania i realizacji budżetu oraz ewidencji zaangażowania Budzet24 firmy DSGS Sp.z o.o.
5. Program płacowo - kadrowy R2 płatnik PRO,
6. Program do fakturowania i centralizacji VAT itgmina firmy Mantykora.

Dokumenty wprowadzane do programu posiadają szczegółową numerację dokumentu oraz datę operacji, którą jest data wpływu dokumentu do punktu obsługi klienta w Urzędzie Miasta i Gminy w Sycowie.

Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca.

Zawiera ono:

- a) symbole i nazwy kont,
- b) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
- c) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Stanowi ono zestawienie zapisów zgodnych z zapisami Dziennika.

Zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych sporządzane jest dla wszystkich ksiąg pomocniczych na bieżąco raz w miesiącu oraz na koniec roku budżetowego.

W systemie finansowo-księgowym powyższe zestawienia sporządzane są w ujęciu syntetycznym i dołączane na koniec każdego miesiąca do prowadzonej ewidencji.

5. Zasady ujęcia dowodów księgowych w ewidencji.

W celu zachowania właściwej chronologii zapisów księgowych należy:

- a) własne dowody księgowe, w tym faktury VAT, rachunki, noty obciążeniowe księgować z datą ich wystawienia, wyciągi bankowe - zgodnie z dniem, którego dotyczą, rozliczenie zaliczek pod datą ich rozliczenia, polecenia księgowania (noty memoriałowe) - pod datą wskazaną na dokumencie, koszty upomnienia przypisywać w momencie ich zapłaty, decyzje w dacie uprawomocnienia,
- b) obce dowody księgowe, zapisujemy pod datą ich wpływu do Urzędu Miasta i Gminy w Sycowie. Dowody, które wpłyną do Referatu Księgowości w okresie 5 dni po zakończeniu miesiąca, a dotyczą miesiąca minionego, księgowane są pod datą ostatniego dnia okresu, którego dotyczą.

W przypadku, gdy faktury/rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy zostaną przedłożone do księgowości po 5 dniu miesiąca następującego po miesiącu, w którym je wystawiono – nie ujmuje się ich w ewidencji kosztów i zobowiązań danego miesiąca. Dowody te ujmowane są w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia.

Do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego zgodnie z zasadą memoriału określoną w art.6 ust 1 ustawy o rachunkowości ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok budżetowy, dostarczone do Referatu Księgowości w terminie do 31 stycznia kolejnego roku budżetowego.

Dowody, które wpłynęły po dniu 31 stycznia, a dotyczą jeszcze poprzedniego roku budżetowego, ujmowane są w księgach rachunkowych roku następnego.

- c) W przypadku wpłaty za pośrednictwem terminala płatniczego na ostatni dzień miesiąca księguje wpływ dochodów znajdujących się w wyciągu bankowym do 5 dnia kolejnego miesiąca, jeśli wpłaty dokonano w miesiącu minionym.

Pozostałe wpłaty za pośrednictwem terminala płatniczego odnosi się na dzienniki częściowe dochodów zgodnie z datą wyciągu.

Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie będzie miał znaczącego wpływu na wynik finansowy,

- d) W przypadku wpłaty na rachunek bankowy niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów, pozostają one na koncie budżetu do czasu wyjaśnienia przyczyn ich wpływu. Nie stosuje się do nich klasyfikacji budżetowej. W momencie wyjaśnienia i uznania kwot za dochód wpływ jest przeksięgowywany na dziennik częściowy dochodów w odpowiedniej dochodowej podziale klasyfikacji budżetowej. Do momentu wyjaśnienia wpływy te nie są ujmowane w sprawozdaniu z dochodów budżetowych Rb-27S.

6. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych.

Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości i zostały uregulowane odrębnym Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

1. Metody wyceny aktywów i pasywów

Ustala się następujące metody wyceny aktywów i pasywów występujących w Urzędzie Miasta i Gminy Syców:

L. p.	Rodzaje aktywów	Przyjęcie do ewidencji księgowej	Zdjęcie z ewidencji księgowej	Wycena na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia
1.	Wartości niematerialne i prawne	- według cen nabycia, - według kosztów wytworzenia pomniejszych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe lub odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, - wg wartości określonej w decyzji o przyjęciu wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania	- według cen sprzedaży określonej przez rzeczoznawcę majątkowego - według cen nabycia pomniejszych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe	- według cen nabycia - według kosztów wytworzenia, - według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
2.	Środki trwałe	- według cen nabycia, - według kosztów wytworzenia pomniejszych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe lub odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, - wg wartości określonej w decyzji o przyjęciu środków trwałych do użytkowania (dla środków trwałych)	- według cen sprzedaży określonej przez rzeczoznawcę majątkowego - według cen nabycia pomniejszych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe	- według cen nabycia - według kosztów wytworzenia, - według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości

		uzyskanych nieodpłatnie		
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	- według cen nabycia, - według kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe lub odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, - wg wartości określonej w decyzji o przyjęciu środków trwałych do użytkowania	- według cen nabycia, - według kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe lub odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, - wg wartości określonej w decyzji o przyjęciu środków trwałych do użytkowania	- według cen nabycia - według kosztów wytworzenia, - według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
4.	Środki transportu	- według cen nabycia, - według kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe lub odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, - wg wartości określonej w decyzji o przyjęciu środków trwałych do użytkowania	- według cen nabycia, - według kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe lub odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, - wg wartości określonej w decyzji o przyjęciu środków trwałych do użytkowania	- według cen nabycia - według kosztów wytworzenia, - według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
5.	Środki trwale otrzymane nieodpłatnie	- wg wartości określonej w decyzji lub umowie darowizny pomniejszonej o odpisy umorzeniowe	- wg wartości określonej w decyzji lub umowie darowizny pomniejszonej o odpisy umorzeniowe	- wg wartości określonej w decyzji lub umowie darowizny pomniejszonej o odpisy umorzeniowe
6.	Pozostałe środki trwale (niskocenne) oraz pozostałe wartości niematerialne	- wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia	- wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia	Nie dotyczy

	i prawne			
7.	Inwestycje rozpoczęte (środki trwale w budowie)	- w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	- w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	- w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
8.	Należności krótkoterminowe (z tytułu dostaw i usług, należności od budżetów, należności z tytułu ubezpieczeń społecznych, pozostałe należności) (rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych)	- w kwocie wymagalnej zapłaty - według wartości księgowej	- w kwocie wymagalnej zapłaty - według wartości księgowej	- w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności - według wartości księgowej
9.	Środki pieniężne (w kasie, na rachunkach bankowych, inne środki pieniężne)	- według wartości nominalnej	- według wartości nominalnej	- według wartości nominalnej
10.	Krótkoterminowe papiery wartościowe	- według wartości nominalnej	- według wartości nominalnej	- według wartości nominalnej
11.	Rozliczenia międzyokresowe	- według wartości księgowej	- według wartości księgowej	- według wartości księgowej
12.	Fundusz jednostki, fundusz mienia zlikwidowanych jednostek, fundusze celowe	- według wartości nominalnej	- według wartości nominalnej	- według wartości nominalnej

13.	Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe (z tytułu dostaw i usług, wobec budżetów, z tytułu ubezpieczeń społecznych, wynagrodzeń, pozostałe zobowiązania), Sumy obce (depozytowe zabezpieczenie wykonania umów)	- w kwocie wymagalnej zapłaty	- w kwocie wymagalnej zapłaty	- w kwocie wymagalnej zapłaty
14.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów, pozostałe rozliczenia międzyokresowe, pozostałe pasywa	- według wartości księgowej	- według wartości księgowej	- według wartości księgowej

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżeniem, że jeżeli ulepszenie to polega na instalacji części składowej lub peryferyjnej o jednostkowej wartości nie przekraczającej 10 000 zł to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie powiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane. W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia. Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 013 o wartości jednostkowej powyżej 500 zł do 10 000 zł. Wprowadza się do ewidencji szczegółowej ilościowo wartościowej.

Odpisy amortyzacyjne ustala się i księguje w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej ich wysokości początkowej (wraz kosztami wytworzenia, transportu itp.).

Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów Gminy Syców zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Nie dokonuje się biernych rozliczeń

międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

2. Sposoby amortyzowania i umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Ustala się w Urzędzie Miasta i Gminy Syców następujące zasady amortyzacji i umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

<i>Metoda amortyzacji i umarzania</i>	<i>Zastosowane stawki</i>	<i>Uwagi</i>
<p>Metoda liniowa – amortyzacja miesięczna: środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - wartość początkowa przekraczająca kwotę 10.000 zł brutto,</p> <p>Umarzane jednorazowo przez spisanie w koszty:</p> <ul style="list-style-type: none"> - książki i inne zbiory biblioteczne, - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, - odzież i umundurowanie, - meble i dywany, - inwentarz żywy, - pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. 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 – poniżej kwoty 10 000 zł brutto. 	<p>Zgodnie z ustawą z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Określone przez Zarząd Gminy</p>	<p>Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury</p>

3. Metody ustalania wyniku finansowego

Do celów ewidencyjno – rozliczeniowych ustala się następujący wykaz kont księgowych do rozliczenia wyniku finansowego w Urzędzie Miasta i Gminy Syców:

<i>WYKAZ KONT KSIĘGOWYCH</i>		
<i>Symbol konta</i>	<i>Symbol paragrafu</i>	<i>Nazwa konta/paragrafu</i>

400		Amortyzacja
401 Zużycie materiałów i energii	421	Zakup materiałów i wyposażenia
	422	Zakup środków żywności
	423	Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych
	424	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek
	426	Zakup energii
402 Usługi obce	427	Zakup usług remontowych
	428	Zakup usług zdrowotnych (w zakresie realizacji programów zdrowotnych dla mieszkańców gmin)
	430	Zakup usług pozostałych (część usług nie zaliczanych do innych usług rodzajowych)
	433	Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego
	434	Zakup usług remontowo – konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych
	436	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych
	438	Zakup usług obejmujących tłumaczenia
	439	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii
	440	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe
	403 Podatki i opłaty	448
450		Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego
451		Opłaty na rzecz budżetu państwa
452		Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego
404 Wynagrodzenia	401	Wynagrodzenia osobowe pracowników
	404	Dodatkowe wynagrodzenie roczne
	410	Wynagrodzenia agencyjno - prowizyjne
	417	Wynagrodzenia bezosobowe
405 Ubezpieczenia społeczne i inne	302	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń

świadczenia na rzecz pracowników	411	Składki na ubezpieczenia społeczne
	412	Składki na Fundusz Pracy
	414	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
	428	Zakup usług zdrowotnych (w zakresie świadczeń dla pracowników)
	444	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
	470	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej
	471	Wpłaty na PPK
409 Pozostałe koszty rodzajowe	441	Podróże służbowe krajowe
	443	Różne opłaty i składki (ubezpieczenia rzeczowe i samochodowe, składki na rzecz stowarzyszeń)
	461	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego
	498	Zwroty dotyczące rozliczeń z Komisją Europejską
410 Inne świadczenia finansowane z budżetu	303	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych
	304	Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń (nie dotyczy pracowników jednostki)
	311	Świadczenia społeczne
	324	Stypendia dla uczniów
	325	Stypendia różne
	326	Inne formy pomocy dla uczniów
	413	Składki na ubezpieczenia zdrowotne
411 Pozostałe obciążenia	285	Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego
	230	Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy
	290	Wpłaty gminy na rzecz innych jst oraz związków gmin na dofinansowanie zadań bieżących
	291	Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie

		z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur
	458	Pozostałe odsetki
	459	Kary i odszkodowania wpłacane na rzecz osób fizycznych
	460	Kary, odszkodowania i grzywny wpłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych
720		Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750		Przychody finansowe
751		Koszty finansowe
760		Pozostałe przychody operacyjne
761		Pozostałe koszty operacyjne

Dla ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych dotyczących ewidencjonowania zadań dotyczących świadczenia pomocy Obywatelom Ukrainy stosuje się paragrafy klasyfikacji budżetowej właściwej dla szczegółowości realizowanych zadań zgodnie z rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej wymienionej w Zarządzeniu.

W Urzędzie Miasta i Gminy w Sycowie ewidencja kosztów prowadzona jest wyłącznie na kontach zespołu 4. W Urzędzie Miasta i Gminy w Sycowie sporządza się rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym zgodnie z załącznikiem nr 7 do Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. 2020 poz. 342).

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmuje się w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Przy stosowaniu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości przyjmuje się założenie, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmnieszonej istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości, chyba że jest to niezgodne ze stanem faktycznym lub prawnym. Ustalając zdolność jednostki do kontynuowania działalności, kierownik jednostki uwzględnia wszystkie informacje dostępne na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, dotyczące dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego.

Jednostka może w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stosować uproszczenia, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na realizację zasad dotyczących stosowania przyjętej polityki rachunkowości.

Uproszczenia przyjęte:

- 1) przewiduje się stosowanie uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych jednorodnych przeprowadzonych w ciągu dnia dla operacji na rachunku bankowym,
- 2) przewiduje się stosowania uproszczeń polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych niejednorodnych przeprowadzonych w ciągu dnia dla operacji kosztów, przychodów z tytułu dochodów budżetowych,
- 3) rezygnuje się z ewidencji wartościowej – ilościowej zapasów niektórych artykułów biurowych, sanitarnych, promocyjnych, których zakup wynika z zamówień poszczególnych wydziałów merytorycznych oraz akcesoriów komputerowych, a także materiałów służących do wykonywania bieżących napraw i remontów. Zakupy te podlegają zaliczeniu do kosztów bezpośrednio po zakupie,
- 4) odsetki od nieterminowych płatności są naliczane i ewidencjonowane nie później niż na koniec każdego kwartału,
- 5) dochody jednostki z zadań zleconych tj. ze sprawozdań RB 27 ZZ są ewidencjonowane na koncie 130/720 z odpowiednią klasyfikacją na koniec roku budżetowego.

W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione.

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem obowiązującego planu kont.

1. Zakładowy plan kont

Ustala się plan kont i następujące zasady korespondencji na kontach Budżetu Gminy Syców:

Konta bilansowe:

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

Konta pozabilansowe

- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu
- 993 - Rozliczenia z innymi budżetami

Konto 133 – Rachunek budżetu

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 – Pozostałe rozrachunki, jako sumy do wyjaśnienia. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, ewidencja dochodów Urzędu Miasta i Gminy w Sycowie prowadzona jest na koncie rachunku budżetu, jednostka nie posiada odrębnego rachunku bankowego, z wyjątkiem rachunków bankowych właściwych dla dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych, podatków i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, dla których zostały utworzone subkonta do rachunku podstawowego. Również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 księguje się także środki ujmowane na wydzielonych rachunkach bankowych prowadzonych dla środków uzyskanych z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pomocy zagranicznej niepodlegających zwrotowi.

Na koncie 133 ewidencjonuje się również środki uzyskane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (ewidencja prowadzona jest na subkoncie założonym na potrzeby ewidencji środków znaczonych).

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się zasilenia jednostek organizacyjnych Gminy Syców na wydatki z rachunku budżetu oraz wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Wpływ na rachunek budżetu kwot subwencji i dotacji w trakcie roku budżetowego	901
2.	Wpływ w grudniu raty subwencji oświatowej na rok następny	909
3.	Wpłaty dotacji i subwencji dla JST za dany rok, wpłaty udziałów w podatkach dochodowych, wpłaty podatków i innych dochodów pobieranych przez Urzędy Skarbowe	224
4.	Wpływ środków z tytułu zaciągniętej przez JST pożyczki	260
5.	Wpłaty środków pieniężnych z tytułu kredytu zaciągniętego przez JST	134
6.	Zwrot z jednostek budżetowych niewykorzystanych środków na wydatki	223
7.	Wpływ na wydzielony rachunek – subkonto konta 133 środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub zagranicznej pomocy bezzwrotnej dla których nie wymagana jest ewidencja na wydzielonym rachunku bankowym	224, 901
8.	Zaksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wpłaty do czasu wyjaśnienia	240
9.	Wpłata przez jednostki budżetowe środków stanowiących dochody budżetu państwa, które pobrały samorządowe jednostki budżetowe	224
10.	Bezpośrednie wpłaty na rachunek budżetu dochodów zrealizowanych przez Urząd Miasta i Gminy w Sycowie	222
11.	Wpłaty na rachunek budżetu z tytułu emisji obligacji jst – kwota faktycznego wpływu z tytułu emisji	260
12.	Wpłaty na rachunek jst z tytułu wykupienia obligacji obcych przez ich emitenta (obligacje obce nabyte przez jst)	250
13.	Wpływy z tytułu spłaty pożyczki (zadłużenia podstawowego) udzielonej przez jst	250

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Przelew środków na wydatki jednostek budżetowych oraz wydatków Urzędu Miasta i Gminy w Sycowie	223
2.	Okresowe przekazywanie dochodów uzyskanych z realizacji zadań powierzonych (zleconych) z obszaru administracji rządowej. Dochody dla budżetu państwa lub innych form organizacyjnych sektora finansów publicznych	224
3.	Przekazanie środków na wydzielone rachunki jednostek budżetowych na realizację zadań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej lub ze środków pomocy zagranicznej niepodlegających zwrotowi	223
4.	Przelew środków na rachunek wydatków niewygasających	135
5.	Spłaty raty kredytu bez odsetek	134
6.	Spłata zadłużenia z tytułu pożyczki zaciągniętej przez jst	260
7.	Bezpośrednie opłacenie wydatków Urzędu	223
8.	Spłaty oprocentowania z tytułu pożyczek i obligacji	223

Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Konto 134 – Kredyty bankowe

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

Na stronie **Wn** konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie **Ma** konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu bankowego.

Na koncie 134 nie ewidencjonuje się kredytu zaciągniętego w rachunku budżetu (jako saldo kredytowe tego rachunku).

Ewidencję szczegółową do konta 134 prowadzi się z sposób umożliwiający ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

Na koniec roku kalendarzowego zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości księguje się odsetki wymagalne, niezapłacone pomimo upływu terminu płatności.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Realizacja kredytu w wysokości określonej umową (rata). Spłata zaciągniętych kredytów bankowych	133
2.	Wyliczone różnice kursowe (dodatnie) tytułem kredytów udzielonych w walucie obcej	962

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Zasilenie rachunku bankowego budżetu otrzymanym kredytem w celu realizacji zamierzenia	134
2.	Wyliczone różnice kursowe (ujemne) tytułem kredytów udzielonych w walucie obcej	962

Konto 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki

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

Na stronie **Wn** konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie **Ma** konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225.

Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych i muszą być zgodne z ewidencją banku. Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

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

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków przekazanych na finansowanie wydatków niewygasających	133
2.	Nieuzasadniony wpływ środków w wyniku błędu lub błędnego wyciągu bankowego zawyżający faktyczną wartość środków przekazanych na wydatki niewygasające	240
3.	Zwroty przekazanych jednostkom budżetowym środków na wydatki niewygasające, które nie zostały wykorzystane	225

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Wpłaty środków na realizację wydatków niewygasających realizowanych przez jednostki budżetowe	225
2.	Bezpośrednie opłacenie wydatków niewygasających zrealizowanych przez jst	225
3.	Zwrot na rachunek budżetu niewykorzystanych środków przeznaczonych na wydatki niewygasające, po upływie terminu realizacji tych wydatków	133

Konto 140 – Środki pieniężne w drodze”

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

- 1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- 2) kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- 3) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym,
- 4) płatności dokonywanych za pośrednictwem terminala płatniczego.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych. Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu. Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Różne przelewy środków np. z rachunku budżetu	133
2.	Wpływy dochodów z urzędów skarbowych do jednostki samorządu terytorialnego	224

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Różne przelewy środków np. z rachunku budżetu	133
2.	Uznanie konta rachunku bankowego (kwota środków pieniężnych w drodze) w roku przyszłym	133

Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych oraz rozliczeń dochodów Urzędu Miasta i Gminy w Sycowie jako jednostki. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu dokonane przez jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 133. Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.

Ewidencja na koncie 222 dla rozrachunków z Urzędem Miasta i Gminy w Sycowie prowadzona jest w sposób następujący:

- a) dla dochodów ewidencjonowanych na rachunkach pomocniczych tj. podatków i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz dla dochodów z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych oraz pozostałych opłat z uwzględnieniem następujących księgowania: Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez Urząd Miasta i Gminy w Sycowie w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań Rb- 27s Urzędu Miasta i Gminy w Sycowie

w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych z wyodrębnionych rachunków bankowych na rachunek budżetu dokonane przez Urząd, w korespondencji z kontem 133. Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez Urząd i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez Urząd, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

b) dla dochodów ewidencjonowanych na koncie głównym (wszystkie pozostałe dochody) stosuje się zasady ewidencji z pominięciem konta 222, z uwagi, że rachunek budżetu pełni jednocześnie dla pozostałych dochodów funkcję rachunku jednostki- Urzędu, a zapisy dokonywane w księgach Urzędu jako jednostki budżetowej są wtórnikiem dla operacji ewidencjonowanej na koncie Budżetu.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Dochody budżetowe zrealizowane przez gminne jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z miesięcznych sprawozdań Rb-27S (w tym również dochody urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu)	901
2.	Dochody zrealizowane przez gminne jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami – na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ (w tym również dochodu urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu) w części stanowiącej dochód budżetu :	
	a) gminy	901
	b) innej jednostki samorządu terytorialnego	224
	c) państwa	224

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez gminne jednostki budżetowe	133
2.	Dochody objęte planem finansowym urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu (wpływy równoważne z okresowymi przelewami dochodów jednostek budżetowych)	133

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych lub rozliczeń dzienników wydzielonych wydatków realizowanych przez Urząd jako jednostkę budżetową. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych oraz Urzędu, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych

przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Prowadzi się ewidencję na koncie 223 dla Urzędu z uwagi na dokonywanie wydatków z rachunku bankowego wydatków w Urzędzie.

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

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy środków budżetowych na pokrycie wydatków budżetowych objętych planami finansowymi jednostek budżetowych	133
2.	Wydatki objęte planem finansowym urzędu dokonane bezpośrednio z rachunku budżetu (wypłaty równoważne z okresowymi przelewami na pokrycie wydatków jednostek budżetowych)	133

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Zwroty środków niewykorzystanych przez jednostki budżetowe na pokrycie wydatków budżetowych	133
2.	Wydatki jednostek budżetowych wynikające z jednostkowych okresowych sprawozdań Rb-28S tych jednostek (w tym również wydatki urzędu poniesione bezpośrednio z rachunku budżetu)	902

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

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

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jst,
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,

Ewidencja szczegółowa do konta 224 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów(analityka szczegółowa 224-x wraz z przedziałką klasyfikacji budżetowej). Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków. Na koncie 224 ewidencjonuje się również przekazywane z MGOPS w Sycowie zwroty nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych, rodzinnych, świadczeń z tytułu funduszu alimentacyjnego z lat ubiegłych. Na stronie Ma księguje się wpływy środków na rachunek Urzędu, na stronie Wn księguje się zwroty środków do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu. Dane o wysokości wpływów miesięcznych stanowią podstawę do sporządzenia zmiany w planie dochodów MGOPS w Sycowie i wydatków Urzędu Miasta i Gminy w Sycowie. Na koniec miesiąca na podstawie polecenia księgowania dokonywane jest miesięczne przeksięgowanie wpływów z tytułu nienależnie pobranych świadczeń z lat ubiegłych – na konto 222 - dochody MGOPS; zwroty w wysokości środków przekazanych do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przenoszone są na konto 223 - wydatki Urzędu.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania Rb- 27 urzędów skarbowych o zrealizowanych dochodach budżetowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego	901
2.	Zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania Rb-27S jednostkowego „organu” o zrealizowanych subwencjach i dotacjach (dotyczy dochodów wykonanych)	901
3.	Zwrot niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem dotacji z budżetu państwa	133
4.	Wykazanie w sprawozdaniu Rb – 27S jednostkowym organu dochodów wykonanych w styczniu roku sprawozdawczego, które wpłynęły w grudniu poprzedniego roku, a dotyczyły dochodów roku następnego	901
5.	Ujęcie w sprawozdaniu Rb-27S jednostkowym organu udziału jednostki samorządu terytorialnego potrąconego z dochodów budżetu państwa zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe	901
6.	Przekazanie do budżetu państwa dochodów budżetu państwa zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe i urząd jst (po potrąceniu części należnej jednostce samorządu terytorialnego).	133

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Otrzymane udziały we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych	133
2.	Wpływ na rachunek budżetu dochodów z tytułu udziału we wpływach podatku dochodowego od osób prawnych i innych podatków pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe	133
3.	Dochody zrealizowane przez gminne jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami - na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-27ZZ (w tym również dochody urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu), w części stanowiącej dochód budżetu państwa lub innej jednostki samorządu terytorialnego	222
4.	Przyjęcie w danym roku budżetowym dotacji celowych z budżetu państwa, zwróconych do 31 stycznia następnego roku budżetowego	901

Konto 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków

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

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych. Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki

zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

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

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Wypłaty środków na realizację wydatków niewygasających przez jednostki budżetowe	135
2.	Bezpośrednie opłacenie wydatków niewygasających zrealizowanych przez urząd jst	135

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Zwroty pobranych przez jednostki budżetowe środków na wydatki niewygasające, które nie zostały wykorzystane	135
2.	Sprawozdanie Rb-28NWS urzędu jst lub jednostki budżetowej o zrealizowanych wydatkach niewygasających	904

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

Konto 245 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222,223,224,225,250,260. Na stronie Wn tego konta ewidencjonuje się powstanie należności i spłaty zobowiązań, na stronie Ma- powstanie zobowiązań i spłatę należności kwot do wyjaśnienia. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma- stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Korekty nieprawidłowych uznań i błędne obciążenia w wyciągach bankowych do rachunku budżetu	133

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Korekty nieprawidłowych obciążeń i błędne uznania w wyciągach bankowych do rachunku budżetu	133

Konto 250 – Należności finansowe

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek. Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma – ich zmniejszenie. Poza operacjami związanymi z udzieleniem pożyczek i ich spłatą, na koncie 250 mogą być także ujmowane rozliczenia z tytułu

gwarancji i poręczeń udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego, a w przypadku wystąpienia należności finansowych, na które zostały dokonane odpisy aktualizujące, na stronie Ma mogą wystąpić zapisy zmniejszające wartość tych odpisów. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności. Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Przelew na rachunek pożyczkobiorcy pożyczki udzielonej ze środków budżetu na podstawie wydanej decyzji (podpisanej umowy)	133
2.	Wymagalne odsetki od udzielonej pożyczki ustalone na koniec kwartału	909
3.	Należności finansowe z tytułu wydatków poniesionych za dłużników w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami	909
4.	Odpisanie nieściągalnych należności finansowych objętych odpisami aktualizującymi należności	290

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Spłaty rat udzielonych pożyczek	133
2.	Umorzenie udzielonych pożyczek	962
3.	Przebieganie odsetek zwiększających kwotę udzielonych pożyczek w momencie ich zapłaty	909
4.	Odpisanie nieściągalnych należności finansowych z tytułu spłat za dłużników w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami	909

Konto 260 – Zobowiązania finansowe

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych. Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Odsetki wymagalne od zaciągniętych pożyczek lub należne pożyczkodawcy na koniec kwartału	909
2.	Spłaty rat zaciągniętych pożyczek	133

3.	Wykup wyemitowanych instrumentów finansowych według ich wartości nominalnej	133
4.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek	962

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków na rachunek budżetu z tytułu zaciągniętych pożyczek	133
2.	Wpływ środków na rachunek budżetu z tytułu wyemitowanych instrumentów finansowych (np. obligacje komunalne), w wysokości nominalnej	133

Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów należności, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności. Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Odpisy aktualizujące należności dokonuje się w odniesieniu do należności opisanych w art. 35 b ustawy o rachunkowości.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności z tytułu pożyczek i innych należności finansowych w związku z odpisaniem tych należności z powodu nieściągalności, umorzenia lub przedawnienia	250
2.	Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności z tytułu udzielonych pożyczek w związku z wpłatą części lub całości zadłużenia	962
3.	Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności finansowe w związku z zapłatą odsetek od udzielonych pożyczek lub należności z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	250

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Utworzenie odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu udzielonych pożyczek	962
2.	Utworzenie odpisu aktualizującego należności wymagalne z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek oraz z tytułu należności finansowych związanych z poniesieniem wydatków za dłużników w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami	909

Konto 901 – Dochody budżetu

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu. Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961. Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu :

- na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
- na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224,
- inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
- pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji. Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Zwroty dotacji celowych z budżetu państwa w roku budżetowym, zmniejszające dochody budżetu	133
2. Przeniesienie w danym roku budżetowym na rozrachunki budżetu dotacji celowych z budżetu państwa, zwróconych do 31 stycznia następnego roku budżetowego	224
3. Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych w danym roku dochodów budżetowych na wynik budżetu	961

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Wpływ miesięcznej raty części wyrównawczej, równoważącej subwencji ogólnej	133
2. Wpływ miesięcznej raty części oświatowej subwencji ogólnej należnej za okres luty – grudzień roku budżetowego	133
3. Przeniesienie na dochody roku budżetowego raty części oświatowej subwencji ogólnej należnej za styczeń, otrzymanej w grudniu roku poprzedniego	909
4. Wpływ dotacji celowej z budżetu państwa lub dotacji otrzymanych z funduszy celowych	133
5. Przeniesienie otrzymanych udziałów we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych na dochody budżetu gminy pod datą ostatniego dnia miesiąca : marca, czerwca, września, grudnia	224
6. Zaksięgowanie dochodów budżetu na podstawie rocznego sprawozdania RB-27 sporządzonego przez Ministerstwo Finansów z tytułu udziałów gminy we wpływach podatku dochodowego od osób fizycznych (dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu	224

	minus wpływy na rachunek budżetu dotyczące roku budżetowego, otrzymane w okresie luty – grudzień)	
7.	Zaksięgowanie na dochody budżetu gminy dochodów budżetowych z tytułu udziałów i podatków, pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz gminy – na podstawie miesięcznych sprawozdań Rb-27 za marzec, czerwiec i wrzesień oraz rocznego sprawozdania Rb-27 za grudzień	224
8.	Dochody budżetowe zrealizowane przez gminne jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z miesięcznych sprawozdań Rb-27S (również dochody urzędu zrealizowane w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu)	222
9.	Dochody zrealizowane przez gminne jednostki budżetowe wykonujące zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone ustawami, w części przypadającej gminie, w wysokości wykazanej w kwartalnych sprawozdaniach Rb-27ZZ (również część dochodów zrealizowana w formie bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu)	222
10.	Zrealizowane odsetki bankowe od środków budżetu gminy, zgromadzonych na rachunkach lokat terminowych	133
11.	Odsetki dopisane przez bank do środków znajdujących się na podstawowym rachunku budżetu i wyodrębnionych rachunkach budżetu	133
12.	Wpływ dochodów budżetu pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	133
13.	Wpływ dochodów budżetu pochodzących z budżetu Unii Europejskiej	133

Konto 902 – Wydatki budżetu

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu. Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki :

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,
- 2) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224,
- 3) własne, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961. Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji. Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Wydatki budżetowe zrealizowane przez gminne jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z jednostkowych kwartalnych sprawozdań	223

	Rb-28S	
2.	Wydatki budżetowe objęte planem finansowym urzędu zrealizowane bezpośrednio z rachunku budżetu , wykazane w jednostkowych kwartalnych sprawozdaniach Rb-28S, sporządzonych na podstawie ewidencji prowadzonej na koncie 130 na podstawie wyciągów bankowych do rachunków budżetu	223

Ewidencja na koncie: strona Ma

	Strona Ma	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych na wynik budżetu	961

Konto 903 - Niewykonane wydatki

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

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Ewidencja na koncie: strona Wn

	Strona Wn	Konto przeciwstawne
1.	Niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w roku następnym	904

Ewidencja na koncie: strona Ma

	Strona Ma	Konto przeciwstawne
1.	Przebiegowanie salda konta 903 w ramach zamknięcia księgi rachunkowej	961

Konto 904 - Niewygasające wydatki

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225;
- 2) przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

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

Ewidencja na koncie: strona Wn

	Strona Wn	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki jednostki budżetowej dokonane w ciężar wydatków niewygasających na podstawie sprawozdania budżetowego	225
2.	Przeniesienie niewykorzystanych wydatków niewygasających na do-	901,240

chody budżetowe roku sprawozdawczego	
--------------------------------------	--

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w roku następnym	903

Konto 909 – Rozliczenia międzyokresowe

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów, pożyczek, obligacji w korespondencji z kontami 134 lub 260), na stronie Ma przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu a dotyczące następnego roku budżetowego). Ewidencja szczegółowa do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Przeniesienie na dochody roku budżetowego raty części oświatowej subwencji ogólnej należnej za styczeń, otrzymanej w grudniu roku poprzedniego	901
2. Spłata należności z tytułu naliczonych odsetek od pożyczki	250
3. Umorzenie lub odpisanie odsetek od udzielonej pożyczki nieobjętych wcześniejszym odpisem aktualizującym	250

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Wpływ w grudniu raty części oświatowej subwencji ogólnej należnej za styczeń następnego roku budżetowego	133
2. Wymagalne odsetki od udzielonych pożyczek ustalone na koniec kwartału	250
3. Należności finansowe z tytułu wydatków poniesionych za dłużników w związku z udzielonymi poręczeniami i gwarancjami	250

Konto 960 – Skumulowane wyniki budżetu

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników jednostki samorządu terytorialnego. Konto to w ciągu roku przeznaczone jest do ewidencji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn i Ma tego konta ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać identyfikację wyniku. Konto może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1	Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, deficytu budżetu zrealizowanej w roku poprzednim	961
2.	Przebieganie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, salda strony Wn konta 962 (różnica między kosztami finansowymi i pozostałymi kosztami operacyjnymi a przychodami finansowymi i pozostałymi przychodami operacyjnymi) według stanu na koniec roku poprzedniego	962

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, nadwyżki budżetu zrealizowanej w roku poprzednim	961
2.	Przebieganie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, salda strony Ma konta 962 (różnica między przychodami finansowymi i pozostałymi przychodami operacyjnymi a kosztami finansowymi i pozostałymi kosztami operacyjnymi) według stanu na koniec roku poprzedniego	962

Konto 961 – Wynik wykonania budżetu

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901. W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości. Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki. W roku następnym, pod datą zatwierdzenia budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych	902
2.	Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, nadwyżki budżetu zrealizowanej w roku poprzednim	960
3.	Przebieganie pod datą ostatniego dnia roku niewykonanych wydatków	903

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych w danym roku dochodów budżetowych	901
2.	Przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, deficytu budżetu zrealizowanego w roku poprzednim	960

Konto 962 – Wynik na pozostałych operacjach

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu. Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi. Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego koszty przenosi się na stronę Wn konta 960, a przychody na stronę Ma konta 960.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Umorzenie udzielonych pożyczek	250
2.	Przebieganie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, salda strony Ma konta 962 (różnica między przychodami finansowymi i pozostałymi przychodami operacyjnymi a kosztami finansowymi i pozostałymi kosztami operacyjnymi) według stanu na koniec roku poprzedniego	960

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Umorzenie kredytów bankowych	134
2.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek	260
3.	Przebieganie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, salda strony Wn konta 962 (różnica między kosztami finansowymi i pozostałymi kosztami operacyjnymi a przychodami finansowymi i pozostałymi przychodami operacyjnymi) według stanu na koniec roku poprzedniego	960

2. Konta pozabilansowe

Konto 991 – Planowane dochody budżetu

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmieniające plan dochodów budżetu. Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody. Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu	Nie dotyczy
2.	Wyksięgowanie salda konta 991 na koniec roku	Nie dotyczy

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Planowane dochody budżetu	Nie dotyczy
2.	Zmiany budżetu zwiększające planowane dochody	Nie dotyczy

Konto 992 – Planowane wydatki budżetu

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian. Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki. Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków Budżetu lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Planowane wydatki budżetu	Nie dotyczy
2.	Zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki	Nie dotyczy

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu	Nie dotyczy
2.	Wyksięgowanie salda konta 992 na koniec roku	Nie dotyczy

Konto 993 – Rozliczenia z innymi budżetami

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych. Na stronie Wn ujmuje się należności z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów. Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane z innych budżetów. Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności z innych budżetów, a saldo Ma konta 993 - stan zobowiązań.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Należności od innych budżetów	Nie dotyczy
2.	Spłata zobowiązań przez inne budżety	Nie dotyczy

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Zobowiązania wobec innych budżetów	Nie dotyczy
2. Spłata należności od innych budżetów	Nie dotyczy

Ustala się plan kont i następujące zasady korespondencji na kontach Urzędu Miasta i Gminy w Sycowie:

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały
011 - Środki trwałe
013 - Pozostałe środki trwałe
015 - Mienie zlikwidowanych jednostek
020 - Wartości niematerialne i prawne
030 - Długoterminowe aktywa finansowe
071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)
Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe
130 - Rachunek bieżący jednostki
135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
139 - Inne rachunki bankowe
140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe
141 - Środki pieniężne w drodze
Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
225 - Rozrachunki z budżetami
226 - Długoterminowe należności budżetowe
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240 - Pozostałe rozrachunki
243 - Rozrachunki z tytułu PPK (Pracownicze Plany Kapitałowe)
245 - Wpływy do wyjaśnienia
290 - Odpisy aktualizujące należności
Zespół 3 - Materiały i towary
300 - Rozliczenie zakupu

310 – Materiały
330 – Towary
Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie
400 – Amortyzacja
401 - Zużycie materiałów i energii
402 - Usługi obce
403 - Podatki i opłaty
404 – Wynagrodzenia
405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409 - Pozostałe koszty rodzajowe
410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu
411 – Pozostałe obciążenia
Zespół 6 – Produkty
640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów
Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty
720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
730 – Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu
750 - Przychody finansowe
751 - Koszty finansowe
760 - Pozostałe przychody operacyjne
761 - Pozostałe koszty operacyjne
Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy
800 - Fundusz jednostki
810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
855- Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

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

II. Opis kont

1. Konta bilansowe

1) 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 trwale

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, których wartość przekracza 10.000,00 zł, a związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 014, 016 i 017. Do środków trwałych ujmowanych na koncie 011 zalicza się również ulepszenia w obcych środkach trwałych, w sytuacji konieczności dostosowania obcego środka trwałego do potrzeb jednostki. Po okresie użytkowania obcy środek trwały przekazywane są właścicielowi środka trwałego wraz z dokonanymi ulepszeniami. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych;
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych;
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych;
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny;
- 5) środki trwale przyjęte w leasing finansowy;
- 6) ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne;
- 7) zwiększenie wartości początkowej o nakłady poniesione na modernizację własnych środków trwałych;
- 8) wartość ulepszeń w obcych środkach trwałych;

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji,
- 4) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

Nieruchomości i grunty oddane w trwałe zarząd lub bezpłatnie użyczenie jednostkom organizacyjnym nieposiadającym osobowości prawnej wykazuje się w ewidencji księgowej jednostek organizacyjnych, a wyksięgowuje się z ewidencji urzędu jst. Powyższe uregulowanie zgodne jest z przepisami ustawy o rachunkowości, które uzależniają przyjęcie do ewidencji środka trwałego od faktycznego sprawowania kontroli nad majątkiem przekazanym. Do ewidencji środków trwałych urzędu przyjmuje się natomiast nabyte prawa użytkowania gruntu.

Dla konta 011 prowadzi się ewidencję analityczną w równoległych urządzeniach księgowych:

- a) w księdze inwentarzowej wg grup rodzajowych środków trwałych,

- b) wg grup rodzajowych środków trwałych z podziałem na działy klasyfikacji budżetowej w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu programu komputerowego – „Środki trwałe” w księgowości,
- c) na imiennych kartach ewidencyjnych poszczególnych obiektów środków trwałych prowadzonych przy użyciu programu komputerowego – Świstak „Środki trwałe” w księgowości

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

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Przychody z zakupu nowych lub używanych środków trwałych według ceny brutto pomniejszonej o VAT podlegający odliczeniu od należnego VAT	201
2.	Przychody środków trwałych w wyniku rozliczenia inwestycji	080
3.	Wartość ulepszeń zwiększających wartość początkowa środków trwałych	080
4.	Przychody środków trwałych nowo ujawnionych	800
5.	Nieodpłatnie przyjęcie na stan nowych środków trwałych	800
6.	Nieodpłatnie otrzymane używane środki trwałe	
	a) wartość nieumorzona	800
	b) wartość dotychczasowego umorzenia	071
7.	Zwiększenia wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny	800

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania :	
	a) wartość netto (wartość początkowa minus umorzenie)	800
	b) dotychczasowe umorzenie	071
2.	Zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny	800
3.	Wartość wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych	
	a) wartość netto (wartość początkowa minus umorzenie)	800
	b) dotychczasowe umorzenie	071

Konto 013 - Pozostałe środki trwałe

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach: 011, 014, 016 i 017 wydanych do używania

na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na koncie 013 ujmuje się pozostałe środki trwałe w używaniu:

1) bez względu na wartość początkową, jeśli stanowią: odzież i umundurowanie (o normatywnym okresie używania dłuższym niż rok), meble i dywany, inwentarz żywy, urządzenia sieciowe, monitory, drukarki, skanery, zasilacze awaryjne, komputery,

2) o wartości początkowej od 500zł nie wyższej jednak od kwoty 10 000 zł. Dla tych środków trwałych, od których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do używania.

Środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 finansuje się ze środków na wydatki bieżące (paragraf 4210). Wyjątek od powyższej zasady stanowi zakup pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które finansuje się ze środków na inwestycje (paragraf 6050, paragraf 6060).

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

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji nie będącej pierwszym wyposażeniem;
- 2) nadwyżki środków trwałych w używaniu;
- 3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania;
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej. Na koncie 013 ewidencjonuje się środki trwałe podlegające ewidencji ilościowo – wartościowej. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej i ilości poszczególnych pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się pozostałe środki trwałe.

Pozostałe środki trwałe o wartości do 500 zł ujmowane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów na cele działalności podstawowej i ogólnego zarządu za wyjątkiem tych, które wydawane są imiennie pracownikom na indywidualnych kartach pracowniczych, niezależnie od wartości środka trwałego np. telefony komórkowe.

Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości do 500 zł (z wyjątkiem drobnych, jak: dziurkacze, nożyczki, zszywacze, itp.) ujmuje się w pozabilansowej ewidencji ilościowej, spisując jednorazowo w koszty pod datą przekazania do używania.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Przychody z zakupu pozostałych środków trwałych według ceny brutto pomniejszonej o VAT podlegający odliczeniu od należnego	201

	VAT	
2.	Przychody środków trwałych w wyniku rozliczenia inwestycji	080
3.	Przychody pozostałych środków trwałych ujawnionych w wyniku inwentaryzacji niewymagające postępowania wyjaśniającego	760
4.	Przychody pozostałych środków trwałych ujawnionych w wyniku inwentaryzacji po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego	240
5.	Przyjęcie do użytkowania nieodpłatnie otrzymanych nowych pozostałych środków trwałych od innych jednostek organizacyjnych	760
6.	Nieodpłatnie otrzymane używane pozostałe środki trwałe :	
	c) w formie darowizny od innych podmiotów i osób według wyceny w protokole przyjęcia	760
	d) od innych jednostek organizacyjnych gminy	072

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania lub podniesienia dolnego przedziału wartości, poniżej którego środki te są zaliczane do materiałów	072
2.	Stwierdzone niedobory pozostałych środków trwałych	072

Konto 015 - Mienie zlikwidowanych jednostek

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej, czyli zakładzie budżetowym lub gospodarstwie pomocniczym.

Na stronie Wn konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności:

- 1) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki;
- 2) korektę zwiększającą wartość mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki o nadwyżkę wartości wynikającej z wyceny ponad wartość bilansową mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego;
- 3) wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub organu nadzorującego.

Na stronie Ma konta 015 organ założycielski lub organ nadzorujący ujmuje w szczególności:

- 1) wartość mienia (pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej), przekazanego spółce w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom;

2) korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami. Ewidencja szczegółowa może zawierać również dane z ewidencji pozabilansowej. Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Wartość mienia przejętego na podstawie protokołu po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki	855
2.	Zwiększenie wartości mienia po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, przekazanego spółce do odpłatnego korzystania lub w formie udziału, o nadwyżkę wartości wynikającej z wyceny ponad wartość bilansową	855
3.	Zwiększenie wartości sprzedanego mienia po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, o nadwyżkę wartości wynikającej z wartości sprzedaży ponad wartość bilansową	855
4.	Wartość mienia zwróconego przez spółki	226

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie wartości mienia po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej wyniku sprzedaży	855
2.	Zmniejszenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostce organizacyjnej, przekazanego spółce do odpłatnego korzystania lub w formie udziału, o nadwyżkę wartości wynikającej z wyceny ponad wartość bilansową	855
3.	Zmniejszenie wartości sprzedanego mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwie o różnicę między wartością bilansową a wartością sprzedaży	855

Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne i prawne ujmują się na koncie 020 w cenie nabycia.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.

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

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Przychody z zakupu wartości niematerialnych i prawnych według	201
2.	Przyjęcie do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych bezpłatnie o wartości początkowej:	
	a) przekraczającej 10.000,00 zł	800
	b) do 10.000,00 zł	760
3.	Nadwyżki stwierdzone podczas inwentaryzacji	240

W Urzędzie Miasta i Gminy w Sycowie na koncie 020 ewidencjonuje się licencje na programy komputerowe zgodnie z zasadą, że koszty dokumentacji i uruchomienia programu komputerowego, poniesione przed oddaniem do użytkowania jako warunek działania programu, zwiększają cenę jego nabycia, natomiast koszty wdrożenia, szkoleń i instruktażu obciążają koszty bieżące. Na koncie 020 ewidencjonuje się również autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne. Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę 10.000,00 zł finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z ustalonymi odpisami amortyzacyjnymi. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania równej lub niższej od wartości 10.000,00 zł oraz stanowiących pomoce dydaktyczne (bez względu na wartość początkową) finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza się jednorazowo w dniu przyjęcia do używania, spisując całą wartość w koszty działalności operacyjnej w zespole 4 w miesiącu przyjęcia do używania natomiast umorzenie księguje się na koncie 072.

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Zdjęcie wartości niematerialnej i prawnej z ewidencji na skutek likwidacji w wyniku zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania:	
	a) wartość dotychczasowego umorzenia	071
	b) wartość nieumorzona	800
2.	Ujawnione niedobory wartości niematerialnych i prawnych:	
	a) przeksięgowanie dotychczasowego umorzenia	071
3.	Zmniejszenie stanu wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo w wyniku sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub wycofania z użytkowania	072

Dla konta 020 prowadzi się ewidencję analityczną w równoległych urządzeniach księgowych;

- a) w księdze inwentarzowej, prowadzonej przez osoby materialnie odpowiedzialne,

- b) w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu programu komputerowego w księgowości.

Konto 030 - Długoterminowe aktywa finansowe

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji innych długoterminowych aktywów finansowych, 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 według tytułów. Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych. Nabyte aktywa finansowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia według ceny nabycia.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Zaksięgowanie wniesionych udziałów do spółki w formie pieniężnej	130
2.	Zaksięgowanie wniesionych udziałów do spółki w formie rzeczowej, np. środki trwałe	011
3.	Zakup długoterminowych papierów wartościowych	130

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Wartość sprzedanych udziałów i akcji w cenie ewidencyjnej	751
2.	Wycofanie udziałów	751
3.	Wartość wykupionych papierów wartościowych	751

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 jednostkę. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400. Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont: 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych wycofanych z eksploatacji w związku ze sprzedażą, likwidacją, uznaniem za niedobór, nieodpłatnym	011

	przekazaniem lub wniesieniem wkładu niepieniężnego (aportu)	
2.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo, wycofanych z eksploatacji w związku ze sprzedażą, likwidacją, uznaniem za niedobór, nieodpłatnym przekazaniem lub wniesieniem w formie wkładu niepieniężnego (aportu)	020
3.	Zmniejszenie wartości umorzenia w związku z dokonaniem urzędowej aktualizacji środków trwałych	800

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Naliczenie za rok budżetowy umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych	400
2.	Naliczenie umorzenia od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych za okres od początku roku do końca miesiąca, w którym nastąpiło wycofanie z eksploatacji	400
3.	Dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	011
4.	Dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanych wartości niematerialnych i prawnych	020
5.	Zwiększenie umorzenia w wyniku urzędowej aktualizacji środków trwałych	800
6.	Umorzenie środków trwałych przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	011
7.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych przejętych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	020

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

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

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę. a stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, dotyczące środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie. Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan

umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia umarzanych jednorazowo pozostałych środków trwałych wycofanych z eksploatacji w związku ze sprzedażą, likwidacją, uznaniem za niedobór lub nieodpłatnym przekazaniem	013
2.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo, wycofanych z eksploatacji w związku ze sprzedażą, likwidacją, uznaniem za niedobór lub nieodpłatnym przekazaniem	020

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Jednorazowe umorzenie przekazanych do użytkowania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych	401
2.	Wartość umorzenia otrzymanych nieodpłatnie pozostałych środków trwałych	013
3.	Wartość umorzenia otrzymanych nieodpłatnie wartości niematerialnych i prawnych	020

Konto 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

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

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Przywrócenie pierwotnej wartości uprzednio zmniejszonej wartości składników długoterminowych aktywów trwałych	750
2.	Wyksięgowanie odpisu aktualizującego w zakresie rozchodowanych składników długoterminowych aktywów trwałych	030

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości składników finansowego majątku trwałego w wysokości różnicy między ceną nabycia a ich aktualną wartością	751

Konto 080 - Środki trwale w budowie (inwestycje)

Konto 080 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 ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu;
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

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

- 1) środków trwałych;
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

W Urzędzie Miasta i Gminy w Sycowie na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów poniesionych na realizowaną budowę środków trwałych, na mające powstać nowe środki trwałe lub zwiększające wartość już istniejących środków trwałych oraz nowe pozostałe środki trwałe, będące pierwszym wyposażeniem nowych obiektów, a także wartości niematerialne i prawne, które sfinansowano ze środków na inwestycje. Nie wykazuje się jako środków trwałych w budowie, lecz zalicza do środków trwałych (z dniem nabycia prawa własności) wartość nabytego na własne potrzeby gruntu lub prawa do wieczystego użytkowania gruntu również w sytuacji, gdy jeszcze trwa na tym gruncie wznoszenia budynków i budowli. Koszty środków trwałych w budowie (inwestycji) obejmują wartość (w cenie nabycia) wszystkich rzeczowych składników zużytych do wytworzenia oraz wykonanych robót i usług obcych, wartość świadczeń własnych, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości początkowej wytworzonych aktywów trwałych, w tym:

- 1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętych,
- 2) opłaty (notarialne, sądowe) naliczone do czasu oddania do używania środka trwałego,
- 3) odszkodowania od osób fizycznych i prawnych, związane z wykonywaną budową (np. koszty przesiedlenia z zajętych terenów),
- 4) koszty dokumentacji projektowej,
- 5) koszty badań geologicznych i dokumentacji geodezyjnej,
- 6) koszty przygotowania terenu pod budowę, w tym koszty rozbiórki budynków, budowli łącznie z nieumorzoną częścią ich wartości początkowej pomniejszone o przychody),
- 7) koszty nabycia gruntów i innych składników rzeczowego majątku trwałego oraz koszty wznoszenia budynków i budowli, włącznie z ich sprzętaniem poprzedzającym oddanie do używania,
- 8) koszty opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy obiektu oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę,
- 9) koszty odszkodowań za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby inwestycyjne,

- 10) koszty założenia zieleni,
- 11) koszty założenia stref ochronnych,
- 12) poniesione w obcych środkach trwałych, a związane z przebudową, rozbudową, modernizacją i adaptacją tych obiektów na potrzeby inwestora (użytkowania), tzw. Ulepszenie obcych środków trwałych,
- 13) ulepszenia własnych już istniejących środków trwałych,
- 14) koszty transportu, załadunku lub przeładunku,
- 15) koszty nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- 16) koszty ubezpieczeń majątkowych środków trwałych w budowie,
- 17) koszty zagospodarowania pomelioracyjnego,
- 18) koszty przygotowania eksploatacji nowo budowanych zakładów lub obiektów, które poniesiono przed przekazaniem inwestycji do używania (np. szkolenie kadr dla nowych inwestycji),
- 19) koszty nabycia wartości niematerialnych i prawnych,
- 20) koszty cła i innych opłat związanych z nabyciem środków trwałych,
- 21) inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Koszty dokumentacji projektowej zlecone :	
	a) podmiotom prowadzącym działalność gospodarczą	201
	b) osobom fizycznym na podstawie umowy o dzieło	231
2.	Koszty środków trwałych w budowie (inwestycji) wynikające z faktur za roboty, dostawy i usługi	201
3.	Obciążające koszty inwestycji, wartość bilansowa budynków poddanych rozbiórce w związku z prowadzoną inwestycją (wartość początkowa minus umorzenie)	011
4.	Wartość własnych materiałów przekazanych do wbudowania wykonawcy środków trwałych w budowie	310
5.	Odsetki od kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych na finansowanie środków w budowie w okresie realizacji zadania inwestycyjnego	130
6.	Wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych w budowie (inwestycji)	800
7.	Wartość środków trwałych w budowie (inwestycji) otrzymanych od zlikwidowanych (połączonych) jednostek	800

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie do użytkowania efektów inwestycji w postaci:	
	a) środków trwałych	011
	b) wartości niematerialnych i prawnych	020
	c) pozostałych środków trwałych	013
2.	Rozliczenie efektów inwestycyjnych sfinansowanych z otrzymanych obcych środków w ramach wspólnej inwestycji	240

3.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie	800
4.	Wartość wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych w budowie	800

2) Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konta zespołu 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach;
- 2) krótkoterminowych papierów wartościowych;
- 3) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach;
- 4) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych;
- 5) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

Konto 130 - Rachunek bieżący jednostki

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8;
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222;
- 3) okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.

W zakresie operacji ewidencjonowanych na podstawowych kontach wydatków i dochodów zapisy na koncie 130 są dokonywane jako zapisy wtórne do operacji księgowanych na koncie 133 w Organie. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Konto 130 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów - na stronę Wn konta 800. Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

1) wydatków budżetowych; konto 130/01/02 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;

2) dochodów budżetowych; konto 130/01/01 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;

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

Ewidencja na koncie 130 /01/02: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków budżetowych z budżetu gminy przeznaczonych na wydatki jednostki	223
2.	Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków: 1. należności ujętych na kontach rozrachunkowych 2. zwrotu uprzednio zaksięgowanych kosztów	201,225,229,231,234, 240 400
3.	Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe	240
4.	Zwrot niewykorzystanych dotacji budżetowych przekazanych w danym roku	224

Ewidencja na koncie 130/01/02: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności w formie : a) pobrania gotówki z banku do kasy b) przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych (dotyczących działalności bieżącej i inwestycyjnej*) • równoległy zapis Wn 810 Ma 800 c) wypłaconych przelewami i czekami kwot do rozliczenia d) przelewów równowartości odpisów na ZFŚS e) zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych : • obciążające pozostałe koszty operacyjne • obciążające pracowników lub inne osoby f) zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań	101 201, 225, 229, 231, 234, 240 234, 240 240, 405 240, 761 234, 240 201, 225, 229, 240,751
2.	Omyłkowe obciążenie bankowe	240
3.	Opłaty za usługi bankowe pobrane przez bank	402

Ewidencja na koncie 130/01/01 strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych: a) z tytułu należności przypisanych b) z tytułu należności nieprzypisanych	221 720,750,760
2.	Przypisane przez banki oprocentowanie środków na rachunku bankowym	750
3.	Wpłata bezgotówkowa odsetek za zwłokę w zapłacie należności	201, 221, 240, 750
4.	Wpłaty kwot niewyjaśnionych, ze względu na tytuł wpłaty	245

Ewidencja na koncie 130/01/01: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Zwrot nadpłat w dochodach budżetowych	221, 700,750, 760
2.	Odprowadzenie VAT ujętego w fakturach dotyczących przychodów wpłacanych na dochody budżetowe	225
3.	Zwroty kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe wpłaty	245

Konto 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Wpłata równowartości odpisów na własny zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	240, 851
2.	Wpływy należności za świadczenia działalności finansowanej z funduszy specjalnego przeznaczenia : przypisanych nieprzypisanych	234,240 851

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Wypłaty udzielonych pożyczek mieszkaniowych	234
2.	Wydatki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych realizowane bezgotówkowo na szczeblu jednostki	851

3.	Realizacja zobowiązań	851
----	-----------------------	-----

Konto 139 - Inne rachunki bankowe

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

- 1) czeków potwierdzonych;
- 2) sum depozytowych;
- 3) sum na zlecenie;
- 4) środków obcych na inwestycje.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów 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, sum depozytowych i na zlecenie. Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Wadia przetargowe i zabezpieczenia należytego wykonania umów wniesione w formie pieniężnej	240
2.	Oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenie	240

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Koszty prowadzenia rachunków bankowych	240
2.	Zwrot otrzymanych wadiów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów wraz z dopisanymi odsetkami, pomniejszonych o koszty prowadzenia rachunków	240

Konto 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych. Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych;

2) stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;

3) wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

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

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Zakup obcych papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu (w cenie nabycia)	130
2.	Czeki obce otrzymane na pokrycie : a) należności ujętych na kontach rozrachunków b) należności z tytułu przychodów nieujętych na kontach rozrachunków	konto zespołu 2 konto zespołu 7

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Wartość sprzedanych krótkoterminowych papierów wartościowych (w wartości ewidencyjnej na dzień sprzedaży)	751
2.	Zwrot wystawcom niezrealizowanych przez bank czeków	konto zespołu 2

Konto 141 - Środki pieniężne w drodze

Konto 141 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. Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Wpłaty z kasy do banku	101
2.	Przelewy między rachunkami bankowymi	Konta zespołu 1

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Wpływ do kasy gotówki pobranej w banku	101
2.	Przelewy między rachunkami bankowymi	Konta zespołu 1

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

Konta zespołu 2 Rozrachunki i rozliczenia służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń. Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi. Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych - według poszczególnych walut, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

W Urzędzie Miasta i Gminy w Sycowie konta zespołu 2 służą do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań. W księgach rachunkowych ujmuje się je w wartości ustalonej przy ich powstaniu, wyrażonej w walucie polskiej, a w przypadku, gdy wyrażone są w walutach obcych, ujmuje się je w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu średniego ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej na dzień przeprowadzenia operacji, o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Budżetu unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej- odpowiednio po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu i wynikającym z charakteru operacji. Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych należności i zobowiązania po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP. Wynikające z ewidencji stany na kontach rachunkowych poddaje się okresowej weryfikacji (raz w roku) w celu ujawnienia i wyksięgowania należności i roszczeń oraz zobowiązań przedawnionych lub nieściągalnych. Należności i roszczenia przedawnione, umorzone lub odpisane z tytułu uznania za nieściągalne zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych na koncie 761 lub finansowych 751 w zależności od tego jakich operacji dotyczyły. Należności i zobowiązania na koniec każdego kwartału wykazuje się w kwocie wymagalnej zapłaty, to jest łącznie z odsetkami należnymi na koniec kwartału.

Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221. Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Należność z tytułu sprzedaży (na podstawie wystawionych faktur	760

	VAT i Faktur korygujących VAT lub rachunków) – wartość w cenie sprzedaży usług oraz dodatkowo - VAT należny od dokonanej sprzedaży naliczony w fakturach VAT i fakturach korygujących	225
2.	Naliczone należności od odbiorców z tytułu wymagalnych odsetek za zwłokę zapłacie	750
3.	Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi	130

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Zapłata faktur sprzedaży	130
2.	Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług udokumentowane fakturami VAT z podatkiem niepodlegającym odliczeniu, dotyczące działalności : a) inwestycyjnej b) operacyjnej	080 konto zespołu 4
3.	Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług udokumentowane fakturami VAT z podatkiem podlegającym całkowitemu lub częściowemu odliczeniu od podatku należnego : a) wartość netto faktury lub wartość netto faktury powiększona o część VAT niepodlegający odliczeniu dotycząca działalności inwestycyjnej b) wartość netto faktury lub wartość faktury brutto pomniejszona o VAT podlegający odliczeniu dotycząca działalności operacyjnej c) VAT podlegający odliczeniu	080 konto zespołu 4 225

Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu 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). Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. 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.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Należności jednostek budżetowych (urzędu) : a) za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne,	

	środki trwale w budowie (inwestycje) oraz materiały	760
	b) z tytułu podatków i niepodatkowych dochodów budżetowych z podstawowej działalności operacyjnej	720
	c) z tytułu odsetek przypisanych za zwłokę w zapłacie należności, ujętych na tym koncie	750
	d) z tytułu kar i grzywien	760
2.	Należności z tytułu dochodów budżetu państwa związanych z realizacją przez jednostkę budżetową (urząd) zadań zleconych (objętych sprawozdaniem Rb-27ZZ)	225
3.	Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu i nadpłat oraz wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat	130
4.	Przypisanie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w wysokości raty należnej za dany rok)	226
5.	Przypisanie do zwrotu w latach następnych dotacji uprzednio rozliczonej w organie dotującym	720
6.	Przypisanie do zwrotu nierozliczonej dotacji udzielonej w poprzednim roku	224

Ewidencja na koncie: strona Ma

	Strona Ma	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata należności z tytułu dochodów budżetowych:	
	a) czekiem rozrachunkowym	140
	b) do banku jednostki	130
2.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych	700, 720, 750, 760
3.	Naliczone oprocentowanie należne podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty podatku	720
4.	Odpisanie należności (z innych tytułów niż podatki) przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych :	
	a) objętych odpisem aktualizującym	290
	b) nieobjętych odpisem aktualizującym	751, 761
5.	Zapłata przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz gminy	011,013.020,310
6.	Przeniesienie należności z tytułu dochodów budżetowych na należności długoterminowe	226
7.	Uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, za spłatę należności	245

Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji odpowiednio z kontem 130. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800,

na podstawie sprawozdań budżetowych. Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Przelewy pobranych przez jednostkę (Urząd) dochodów budżetowych odpowiednio na rachunek budżetu państwa lub na rachunek budżetu gminy	130

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Zaewidencjonowanie zgodnie ze sprawozdaniem RB-27S zrealizowanych dochodów budżetowych	800
2.	Przeniesienie, pod datą sprawozdania Rb-27ZZ, zrealizowanych dochodów budżetowych urzędu z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	800

Konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800;
- 2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:
 - okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130;
 - okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

W samorządowych jednostkach budżetowych na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego. Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Zwroty do budżetu Gminy niewykorzystanych środków na planowane na dany rok wydatki budżetowe	130
2.	Okresowe lub roczne przeniesienia na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-28S zrealizowanych wydatków budżetowych	800

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków budżetowych otrzymanych przez urząd z budżetu Gminy	130

Konto 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130;
- 2) wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810;
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontami 810;
- 3) wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Przelew przyznanych przez organ dotacji budżetowych	130

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Uznanie dotacji za wykorzystane i rozliczone	810
2.	Zwrot dotacji w roku jej przekazania	130

Konto 225 - Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek 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.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według 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.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Należności od budżetów z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych: a) dotyczące kosztów działalności eksploatacyjnej b) dotyczące kosztów działalności finansowej i ZFŚS c) wpłaconych w imieniu pracowników (np. podatku dochodowego od osób fizycznych)	403 851 231
2.	VAT naliczony w fakturach i fakturach korygujących dostawców, jeżeli w całości lub w części podlega odliczeniu od VAT należnego	201
3.	Przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków : a) budżetowych b) ZFŚS	130 135

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Zwrot zaliczek w wyniku nadpłaty – podatek dochodowy od osób fizycznych	130
2.	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych	231
3.	Naliczone odsetki za zwłokę w płaceniu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych	751
4.	Odsetki naliczone od nieterminowych wpłat VAT	751

Konto 225 służy również do: ewidencji rozrachunków ewidencji czynności objętych podatkiem od towarów i usług (VAT) , rozrachunków z tytułu podatku VAT z Urzędem Skarbowym oraz do rozliczeń podatku VAT naliczonego i VAT należnego także w ramach scentralizowanego rozliczania podatku VAT dla całej jednostki samorządu terytorialnego. Ponadto na koncie tym ewidencjonuje się należności od budżetu z tytułu dotacji, które przyznano, ale do końca roku nie wpłynęły na rachunek samorządowego zakładu budżetowego.

Na stronie WN konta 225 ujmuje się w szczególności:

- wpłaty do budżetu z tytułu różnych podatków i opłat oraz ceł,
- należności od budżetu z tytułu funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (szczególnie w jednostkach samorządowych),

- wpłaty do budżetu nadwyżek środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych oraz wpłaty do budżetu środków pozostających na koniec roku na wydzielonym rachunku bankowym, ewidencjonowanym na koncie 132 (samorządowe jednostki budżetowe oświaty),
- VAT naliczony przy zakupie w przypadku jego rozliczenia z urzędem skarbowym,
- należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami oraz z innych tytułów określonych przepisami,
- zmniejszenie VAT należnego (na podstawie faktur korygujących).

Na stronie Ma konta 225 księguje się w szczególności:

- zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków, opłat i ceł płaconych przez jednostkę lub potrąconych przez jednostkę jako płatnika,
- należny podatek od towarów i usług w jednostkach będących podatnikiem VAT- naliczony w wystawionych fakturach zarówno wewnętrznych jak i zewnętrznych,
- zobowiązania z tytułu nadwyżek środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych oraz zobowiązania z tytułu środków pozostających na koniec roku na wydzielonym rachunku bankowym, ewidencjonowanym na koncie 132 (samorządowe jednostki budżetowe oświaty),
- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatki pobrane przez jst w imieniu budżetu np. podatku dochodowego od osób fizycznych.

Ewidencja pomocnicza do konta 225 prowadzona jest z wyodrębnieniem każdej jednostki, do której należy odprowadzić zobowiązania wobec budżetu, z równoczesnym uwzględnieniem podziału na tytuły rozliczeń.

W związku z wykonywaniem działalności związanej zarówno z zadaniami organów publicznych jak i czynności wynikających z zawartych umów cywilnoprawnych objętych podatkiem VAT wprowadza się konto rozliczeniowe pn. Rozliczenie VAT naliczonego. Na koncie tym należy prowadzić ewidencję podatku VAT naliczonego związanego z zakupami dotyczącymi zarówno działalności nieopodatkowanej, jak i opodatkowanej (prewspółczynnik) celem odliczenia tej części podatku od podatku należnego od sprzedaży opodatkowanej.

VAT naliczony w fakturach dotyczących zakupów związanych w całości z działalnością nieobjętą (np. zimowe utrzymanie dróg, remonty dróg gminnych, zakup materiałów biurowych w szkołach, zakup materiałów do Urzędu Stanu Cywilnego) lub zwolnioną z tego podatku, a więc niepodlegający odliczeniu od podatku należnego, zalicza się bezpośrednio na podstawie faktury w wartość początkową nabytych składników majątkowych (konta 020, 080, 011, 013) lub do właściwych kosztów (401, 402, 403, 405, 409). Przy zakupach odnoszących się w całości do sprzedaży opodatkowanej VAT naliczony można księgować bezpośrednio na WN konta szczegółowego Rozrachunki z US z tytułu VAT. Podatek VAT należny z tytułu wystawionych faktur VAT i fakturach korygujących ujmować należy na stronie MA na koncie pomocniczym Rozliczenie należnego VAT, z którego wyksięguje się (po stronie WN) podatek VAT należny podlegający obowiązkowi podatkowemu w bieżącym okresie.

Na koncie Rozrachunki z US z tytułu VAT powinny być ujęte:

- po stronie WN – naliczony podatek VAT podlegający w bieżącym miesiącu rozliczeniu z podatkiem należnym lub zwrotowi bezpośredniemu,
- po stronie MA- należny podatek VAT podlegający obowiązkowi podatkowemu w bieżącym okresie sprawozdawczym.

Typowe zapisy strony WN konta 225 w ewidencji podatku VAT

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców, jeżeli w całości lub w części podlega odliczeniu od VAT należnego	201,240,300
2.	VAT naliczony z tytułu wykorzystania zakupionych towarów od działalności opodatkowanej VAT w wyniku rozliczenia odwrotnego obciążenia VAT	225

Typowe zapisy strony MA konta 225 w ewidencji podatku VAT

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podatek VAT należny wynikający z faktur sprzedaży	221
2.	VAT należny od sprzedaży (analityka rozrachunki z US z tytułu VAT) wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur i faktur korygujących	201,221
3.	VAT należny z tytułu przekazania rzeczowych składników majątkowych oraz nieodpłatnych świadczeń lub usług dokumentowany fakturą wewnętrzną	409,851,853
4.	VAT należny od otrzymanych zaliczek, zadatków i przedpłat	201
5.	VAT należny od otrzymanej dotacji przedmiotowej dla samorządowych zakładów budżetowych będących podatnikami VAT	130
6.	Zwrot bezpośredni podatku naliczonego	130
7.	Przebiegowanie VAT naliczonego, w części niepodlegającej zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego na koncie analitycznym – Rozliczenie VAT naliczonego	011,013,014,016,020, 080- dla wydatków bieżących
8.	Odwrotne obciążenie należnym podatkiem VAT w części: - podlegającej rozliczeniu jako podatek naliczony, - niepodlegającej odliczeniu jako podatek naliczony	225 011,080,300,310,401

Konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych do	015

	odpłatnego użytkownika	
2.	Zmiana należności z krótkoterminowej na długoterminową	221

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Spłata należności	130
2.	Zwrot mienia wydanego do odpłatnego użytkownika	015
3.	Przebieganie wymagalnej w danym roku należności do krótkoterminowych	221

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 szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

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

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Przelewy składek ZUS – na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz do PRRON	130,135
2.	Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń	231
3.	Wynagrodzenie przysługujące jednostce za pobieranie i odprowadzenie składek do ZUS zarachowane na poczet zapłaty zobowiązań wobec ZUS	760

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Naliczenie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy oraz PFRON od wynagrodzeń	405
2.	Potrącenie w listach płac składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracownika	231

Konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

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

umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń;
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków pokrywanych ze środków ZUS, oraz ujętych na listach płac: ekwiwalentów pieniężnych za deputaty, za używanie własnej odzieży roboczej, materiałów i narzędzi (przelewem na konta pracowników)	130
2.	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu :	
	a) podatku dochodowego od osób fizycznych	225
	b) składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników z własnych środków	229
	c) składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe	240
	d) składek i zwrotu pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej oraz potrąceń z tytułu alimentów i innych zobowiązań określonych przepisami	240
	e) nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników	234
	f) opłat za świadczenia działalności socjalnej (nieprzypisanych)	851
	g) odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu wynagrodzeń	760
	h) obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń	404

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto	404
2.	Naliczone zasiłki, które pokrywa ZUS, wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń	229

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 w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę;
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych;

- 3) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- 4) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód;
- 5) zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki;
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych;
- 3) wpływy należności od pracowników.

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków.

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

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Wypłacone pracownikom zaliczki i zwrot pracownikom wydatków poniesionych za urząd : a) z kasy b) z rachunku bieżącego	101 130
2.	Należności z tytułu wypłaconych pracownikom pożyczek udzielonych ze środków ZFŚS: a) z kasy b) z rachunku ZFŚS	101 135
3.	Naliczone odsetki od pożyczek udzielonych z ZFŚS	851

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Rozliczenie zaliczek	Konta zespołu 4
2.	Spłata pożyczek z ZFŚS	135
3.	Pozostałe potrącenia z tytułu roszczeń wobec pracowników	231

Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych 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 zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Zwrot otrzymanych wadium przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów	139
2.	Zatrzymane wadia przetargowe przekazane na rachunek bieżący	760
3.	Zwrot niewykorzystanych środków z sum na zlecenie	139
4.	Przekazanie innym podmiotom efektów inwestycyjnych z realizowanych z otrzymanych sum na zlecenie	080
5.	Udzielone pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS osobom niebędącym pracownikami (emerytom i rencistom)	135
6.	Naliczone wymagalne odsetki od pożyczek udzielonych z ZFŚS (emerytom i rencistom)	851
7.	Ujawnione niedobory i szkody : - gotówki - materiałów - środków trwałych - papierów wartościowych i innych środków pieniężnych	101 310 011 140
8.	Roszczenia sporne : - z tytułu dostaw i sprzedaży - z tytułu należności od pracowników	201 231
9.	Rozliczenie nadwyżki środków trwałych umarżanych stopniowo oraz środków trwałych w budowie (inwestycji)	800

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Wpłata na rachunek bankowy wadium przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów	139
2.	Wpływ sum na zlecenie	139
3.	Oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenie	139
4.	Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych w listach płac z innych tytułów niż zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i składki ZUS obciążające pracownika (w tym spłaty pożyczek z ZFŚS)	240
5.	Roszczenia sporne z tytułu wynagrodzeń dochodzone przez pracowników na drodze sądowej	231
6.	Roszczenia sporne z tytułu rozliczeń z kontrahentami dochodzone przez nich na drodze sądowej	201
7.	Środki na inwestycje przekazane przez inne podmioty na realizację inwestycji wspólnej	139
8.	Ujawnione nadwyżki : - gotówki	101

- materiałów	310
- środków trwałych	011
- pozostałych środków trwałych	013
- środków trwałych w budowie	080

Konto 240 - Wpływy do wyjaśnienia

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

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty	130
2.	Zwrot wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych po ich wyjaśnieniu	130
3.	Uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym	221

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Niewyjaśnione wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych	130

Konto 290 - Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma - zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą z zapłatą należności dotyczących:	
	- podatków i opłat objętych odpisem aktualizującym	720
	- operacji finansowych oraz finansowych przychodów budżetowych	750
2.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych	201, 221, 234, 240
3.	Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w związku z ustaniem przyczyn dokonania tego zapisu	720, 750, 760

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
-----------	--	---------------------

1.	Odpis aktualizujący wątpliwe należności z tytułu : - dostaw i usług stanowiących należności tytułem dochodów budżetowych - podatków lokalnych	761 720
2.	Przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek	201, 221, 234, 240

Zespół 3 - Materiały i towary

Konta zespołu 3 Materiały i towary służą do ewidencji zapasów materiałów (konta 310) i towarów (konta 330) oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług (konto 300).

Na kontach 310 i 330 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów i towarów znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem są odnoszone w koszty w okresie ich poniesienia.

Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów i towarów na kontach 310 i 330 wycenia się według cen ewidencyjnych albo według cen zakupu lub nabycia. Rozliczenie odchyleń następuje według zasad określonych w zakładowym planie kont. Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 310 i 330 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową – także według ich poszczególnych rodzajów i grup.

Konto 300 - Rozliczenie zakupu

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Na stronie Wn 300 konta ujmuje się:

- 1) faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej podatkiem VAT;
- 2) podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się:

- 1) wartość przyjętych dostaw i usług;
- 2) naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków;
- 3) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący składników majątku obrotowego, zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne;
- 4) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zwiększający ich wartość.

Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również:

- 1) odchylenia od cen ewidencyjnych, od rzeczywistych cen zakupu lub cen nabycia;
- 2) koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców;
- 3) opłaty manipulacyjne pobierane przez urząd celny przy imporcie;
- 4) niedobory, szkody i nadwyżki w transporcie;
- 5) reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma - stan dostaw lub usług niefakturowanych.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Otrzymane faktury dotyczące niezafakturowanych w poprzednim roku dostaw i robót budowlanych w wysokości wartości netto plus VAT niepodlegający odliczeniu	201

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Przyjęte do magazynu dostawy materiałów niezafakturowanych do końca roku w cenach zakupu netto powiększonych o VAT niepodlegający odliczeniu	310
2.	Przyjęte w danym roku budżetowym roboty budowlane zafakturowanych w następnym roku budżetowym w cenach zakupu netto powiększonych o VAT niepodlegający odliczeniu	080

Konto 310 - Materiały

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w we własnym przerobieniu.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

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

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie zakupionych materiałów na stan magazynowy w cenie zakupu lub cenie nabycia pomniejszonej o VAT podlegający odliczeniu : a) zafakturowanych b) niezafakturowanych	201 300
2.	Materiały przyjęte do magazynu z tytułu: a) nieodpłatnego otrzymania b) zlikwidowanych(połączonych) jednostek	760 800
3.	Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne w magazynie materiałów: a) nadwyżki	240
4.	Wartość materiałów ustalona na koniec roku zwiększająca stan zapasów	401

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
-----------	--	---------------------

1.	Wydanie materiałów z magazynu do zużycia lub przerobu	401
2.	Wydanie materiałów na potrzeby inwestycji wykonywanych systemem gospodarczym, tj. materiałów zakupionych ze środków przeznaczonych na wydatki : a) inwestycyjne b) bieżące	080 401
3.	Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne w magazynie materiałów: a) niedobory	240
4.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych materiałów	761

Konto 330 – Towary

Konto 330 służy do ewidencji zapasów towarów w magazynach własnych i obcych, w punktach sprzedaży oraz punktach przerobu własnego i obcego.

Na stronie Wn konta 330 księguje się przychody i zwiększenia wartości stanu zapasów towarów, na stronie Ma rozchody i zmniejszenia ich wartości.

Rozchód towarów sprzedanych księguje się w cenie ewidencyjnej w ciężar konta 730 – Sprzedaż towarów.

Do konta 330 prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą wyodrębnienie wartości konkretnego towaru znajdującego się w poszczególnych punktach sprzedaży.

Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasu towarów w cenach zakupu lub nabycia.

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konta zespołu 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących). Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 400 - Amortyzacja

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Naliczenie na koniec roku odpisów amortyzacyjnych od umarzanych stopniowo środków trwałych	071
2.	Naliczenie na koniec roku odpisów amortyzacyjnych od umarzanych stopniowo wartości niematerialnych i prawnych	071

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie na koniec roku kwoty odpisów amortyzacyjnych na wynik finansowy	860

Konto 401 - Zużycie materiałów i energii

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

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

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Zużycie materiałów wydanych z magazynu	310
2.	Zużycie materiałów pochodzących bezpośrednio z zakupu	201
3.	Zużycie energii elektrycznej, energii cieplnej, gazu i wody na podstawie faktur VAT	201
4.	Jednorazowe umorzenie naliczone od wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	072

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Ustalony na dzień bilansowy stan materiałów odpisanych w koszty na dzień ich zakupu	310
2.	Przebieganie na koniec roku kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii	860

Konto 402 - Usługi obce

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Zakup usług odniesionych w ciężar kosztów rodzajowych (wartość w cenie zakupu lub cenie nabycia pomniejszona o VAT podlegający odliczeniu): a) na podstawie otrzymanych faktur zakupu b) opłaconych gotówką z udzielonych zaliczek lub ze środków własnych pracowników	201 234
2.	Prowizje i koszty bankowe pobrane przez bank z rachunku bieżącego	130

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów usług obcych na podstawie faktur korygujących otrzymanych w bieżącym roku budżetowym	201
2.	Przebieganie na koniec roku kosztów z tytułu usług obcych	860

Konto 403 - Podatki i opłaty

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy - przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Podatki i opłaty – zapłacone lub naliczone	130, 225

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie naliczonych uprzednio podatków i opłat	225
2.	Przebieganie na koniec roku kosztów z tytułu podatków i opłat	860

Konto 404 - Wynagrodzenia

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Wynagrodzenia brutto naliczone w listach płac na podstawie umów o pracę, umów zlecenia i o dzieło, i innych umów wynikających z odrębnych przepisów	231
2.		

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Korekty kosztów wynagrodzeń w związku z refundacją wydatków	240
2.	Przebieganie na koniec roku kosztów poniesionych wynagrodzeń	860

Konto 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Naliczone składki na : a) ubezpieczenia społeczne (płacone przez pracodawcę) b) Fundusz Pracy c) Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	229
2.	Wartość przelanych lub naliczonych odpisów na ZFŚS	130, 240
3.	Opłaty za udział w szkoleniach, konferencjach	201, 234
4.	Świadczenia wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy	201, 234

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860

Konto 409 - Pozostałe koszty rodzajowe

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie

samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Zwrot kosztów za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych	234
2.	Koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych	234
3.	Koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych	201
4.	Odprawy z tytułu wypadków przy pracy	234
5.	Przyznane stypendia dla uczniów	240
6.	Pozostałe koszty rodzajowe	Konta zespołu 2

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych	Odpowiednie konta zespołu 2
2.	Przebieganie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860

Konto 410 - Inne świadczenia finansowane z budżetu

Konto 410 służy do ewidencji kosztów świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki, finansowanych z budżetu jst.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Świadczenia społeczne i rodzinne	130,240,300
2.	Diety, koszty przejazdu radnych	130,240
3.	Składki ubezpieczenia zdrowotnego opłacone za osoby niebędące pracownikami jednostki	130,240
4.	Dopłaty do biletów dla uczniów	130,240

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych	Konta zespołu 1 i 2
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860

Konto 411- Pozostałe obciążenia

Konto służy do ewidencji następujących wydatków:

- wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych,
- wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego, związków gmin i związków powiatów,
- wpłaty do budżetu państwa,
- przelewy redystrybucyjne,
- zwroty dotacji i subwencji otrzymanych w latach ubiegłych,
- kary i odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych, jako realizacja zobowiązań.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Wpłaty gminy na rzecz innych jst, związków gmin i powiatów	130,240
2.	Wpłaty na rzecz izby rolniczej	130,240
3.	Wpłata kar i odszkodowań	130,240

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych	Konta zespołu 1 i 2
2.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860

Konto 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rozliczenie międzyokresowe (czynne) kosztów obejmuje koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, które dotyczą działalności przyszłych okresów. Do rozliczeń międzyokresowych zaliczane są głównie koszty płatnych z góry na następny rok ubezpieczeń majątkowych oraz prenumeraty czasopism i innych wydawnictw o istotnej wartości.

Ewidencję analityczną dla konta 640 prowadzi się w zbiorach stanowiących pomocnicze księgi rachunkowe prowadzonych przy użyciu programu komputerowego w księgowości wg tytułów rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie;
- 2) wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia	490

w przyszłych okresach	
-----------------------	--

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie (PK) w następnym roku budżetowym poniesionych kosztów na konta zespołu 4	Konta zespołu 4

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma - rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

Konta zespołu 7 Przychody, dochody i koszty służą do ewidencji:

1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;

2) podatków nieujętych na koncie 403;

3) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

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

Konto 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

W Urzędzie Miasta i Gminy w Sycowie ujmuje się także przychody z tytułu tych dochodów samorządu terytorialnego, które nie są ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych i wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu.

Przychody z tytułu dochodów jst obejmują:

1) wartość przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z działalnością podstawową jednostki budżetowej, do których zalicza się: przychody z tytułu podatków, składek, opłat, ceł, wpłat samorządowych zakładów budżetowych, zwrotu wydatków budżetowych lat ubiegłych, a także innych tytułów określonych przepisami,

2) równowartość tych dochodów budżetu jst, które nie są ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, bo wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu, a w szczególności: subwencje, dotacje celowe z budżetu państwa, udziały jst we wpływach podatku dochodowego, dotacje celowe z państwowych funduszy celowych oraz dotacje celowe na zadania realizowane przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie porozumień między jst,

3) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej od należności podatkowych.

Ewidencję analityczną na koncie 720 prowadzi się z uwzględnieniem przedziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa prowadzona jest według zasad rachunkowości podatkowej określonej w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. 2010 nr 208, poz. 1375).

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 - przychody z tytułu dochodów budżetowych.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Odpisy należności z tytułu podatków i opłat	221
2.	Należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłaty podatku	221
3	Odpisy aktualizujące należności podatkowe	290
4.	Przebieganie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych	860

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych : a) przypisanych jako należności b) wpłaconych do banku (nieprzypisanych uprzednio na koncie 221)	221 130
2.	Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału od należności podatkowych	221
3.	Zmniejszenia odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych w zakresie podatków lokalnych	290
4.	Zaliczenie do przychodów z tytułu dochodów budżetowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione	245

Konto 730 – Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu

Na koncie 730 ewidencjonuje się przychody ze sprzedaży towarów oraz ich wartość w cenach zakupu. Na stronie Wn konta 730 ujmuje się wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu – w korespondencji z kontem 330, na stronie Ma przychody ze sprzedaży towarów. Ewidencja analityczna konta 730 pozwala wydzielić (zależnie od potrzeb jednostki) przychody ze sprzedaży towarów oraz wartość towarów w cenie nabycia.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- przychody ze sprzedaży towarów na stronę Ma konta 860 (Wn 730),
- wartość sprzedanych towarów w cenie zakupu na stronę Wn konta 860 (Ma 730).

Konto 750 - Przychody finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów

wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe (za wyjątkiem odsetek od zaległości podatkowych) .

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku przychodów finansowych na wynik finansowy	860

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Przychody finansowe ze sprzedaży udziałów i akcji	130
2.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	130
3.	Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału	201, 221, 225, 229, 240
4.	Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów finansowych	290
5.	Zaliczenie do przychodów finansowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione	245

Konto 751 - Koszty finansowe

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

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

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751). Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Wartość bilansowa sprzedanych aktywów finansowych (udziały, akcje)	030
2.	Odpis aktualizujący długoterminowe aktywa finansowe	073
3.	Odsetki od zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych instrumentów finansowych objęte planem finansowym wydatków	130

	budżetowych Urzędu	
4.	Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu operacji finansowych	290

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych na wynik finansowy	860

Konto 760 - Pozostałe przychody operacyjne

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe;
- 4) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Wn konta 800;
- 5) zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku pozostałych przychodów operacyjnych na wynik finansowy	860

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Otrzymane darowizny rzeczowych składników majątku obrotowego:	
	materiały	310
	pozostałe środki trwałe	013
2.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań tytułu :	
	a) dostaw i usług	201
	b) wynagrodzeń	231
3.	Przychody z tytułu sprzedaży składników majątkowych (materiałów, środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych) w wartości faktury netto	221

4.	Otrzymane w formie pieniężnej kary, odszkodowania oraz darowizny i wpłacone na rachunek bieżący	130
----	-------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

Konto 761 - Pozostałe koszty operacyjne

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
 2) kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe. Konto 761 służy również - w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 490 oraz zespołu 5 - do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołów 5 i 6 z tytułu zwiększeń bądź zmniejszeń stanu produktów (w tym także rozliczeń międzyokresowych kosztów), w korespondencji z innymi kontami niż konto 490, konta zespołów 5 lub 6 oraz konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7. Na stronie Wn konta 761 w korespondencji ze stroną Ma konta 490 ujmuje się zwiększenie stanu produktów. W końcu roku obrotowego przenosi się:

1) na stronę Wn konta 490 - koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761;
 2) na stronę Wn konta 860 - pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Wartość sprzedanych materiałów (w cenie ewidencyjnej)	310, 401
2.	Nieodpłatnie przekazane materiały w wartości cen zakupu lub nabycia	310
3.	Zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego	130, 201, 225, 234, 240
4.	Odpisanie należności przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych z tytułu dochodów budżetowych	221

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy	860

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

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 zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datę sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia;
- 8) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datę sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 6) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość objętych akcji i udziałów;
- 8) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie w roku następnym straty bilansowej roku ubiegłego	860
2.	Przeksięgowanie zrealizowanych przez Urząd dochodów budżetowych (pod datę okresowego sprawozdania budżetowego o dochodach)	222 (lub 130)
3.	Przeksięgowanie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone, oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych (pod data 31 grudnia)	810
4.	Wartość nieumorzona sprzedanych środków trwałych (pod datą rozchodu tych środków)	011
5.	Wartość nieumorzona sprzedanych wartości niematerialnych	020

	i prawnych (pod datą rozchodu tych środków)	
6.	Wartość nieumorzona środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) do spółki	011,020,080
7.	Wyksięgowanie kosztów sprzedanych środków trwałych w budowie (inwestycji)	080
8.	Nieodpłatne przekazanie : a) środków trwałych (wartość nieumorzona) b) wartości niematerialnych i prawnych(wartość nieumorzona) c) środków trwałych w budowie (inwestycji)	011 020 080
9.	Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione	240
10.	Wyksięgowanie poniesionych kosztów na zaniechane środki trwałe w budowie (inwestycje)	080
11.	Zobowiązania przejęte od zlikwidowanych jednostek	201, 231, 234, 240

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie w roku następnym zysku bilansowego roku ubiegłego	860
2.	Przebieganie zrealizowanych przez Urząd wydatków budżetowych (pod datą okresowego sprawozdania budżetowego o wydatkach)	223
3.	Równowartość wydatków budżetowych Urzędu na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty)	810
4.	Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny : a) środki trwałe, dobra kultury oraz wartości niematerialne i prawne – w wartości wynikającej z wyceny b) inwestycje (koszty wykazane w dowodzie przekazującego lub według wyceny)	011,016,020 080
5.	Przyjęte od zlikwidowanych jednostek na potrzeby własnej działalności : a) środki trwałe, wartości niematerialne i prawne (wartość netto) oraz inwestycje b) środki pieniężne c) należności d) materiały	011, 020, 080 130, 135, 139 Konta zespołu 2 310

Konto 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku, salda konta 810 na konto 800. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Wartość dotacji przekazanych przez Urząd uznanych za wykorzystane i rozliczone	224
2.	Równowartość dokonanych wydatków Urzędu na sfinansowanie własnych kosztów (środków trwałych w budowie). Zakup gotowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.	800

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie w końcu roku salda konta 810, to jest rocznej sumy dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone oraz wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Urzędu	800

Konto 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie Wn konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn - ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;
- 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

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

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Przeksięgowanie w Urzędzie przychodów przyszłych okresów w wysokości raty długoterminowych należności budżetowych należnej za dany rok do należności krótkoterminowych do przychodów z tytułu	720

	dochodów budżetowych	
--	----------------------	--

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Przypis długoterminowych należności budżetowych	226

Konto 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń;
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Zakupy udokumentowane fakturami obciążającymi ZFŚS	201
2.	Bezzwrotne świadczenia socjalne należne pracownikom Urzędu	234

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Naliczone i przekazane na wyodrębniony rachunek odpisy na ZFŚS	135
2.	Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku ZFŚS	135
3.	Naliczone oprocentowanie od udzielonych pożyczek	234
4.	Przychody z tytułu opłat za świadczone usługi:	
	a) wpłacone bez uprzedniego przypisania należności	135
	b) ujęta jako należności	234, 240

Konto 855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych, komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie Ma - stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie funduszu w związku ze sprzedażą mienia po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce	015
2.	Zmniejszenie funduszu o wartość mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej przekazanego spółce do odpłatnego korzystania lub w formie udziału o nadwyżkę wartości wynikającej wyceny ponad wartość bilansową	015
3.	Zmniejszenie funduszu o wartość mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa o różnicę między wartością bilansową a wartością sprzedaży	015
4.	Zmniejszenie funduszu o wartość mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej przeznaczonego na potrzeby Urzędu lub jednostki organizacyjnej Gminy	015

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Wartość mienia przejętego po zlikwidowany przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki	015
2.	Zwiększenie wartości mienia przejętego po zlikwidowanych jednostkach do wartości wynikającej z wyceny	015

Konto 860 - Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409, 411;
- 2) rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto;
- 3) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- 4) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;

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

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów (według rodzaju)	Konta zespołu 4
2.	Przebieganie poniesionych w ciągu roku kosztów finansowych	751
3.	Przeniesienie poniesionych w ciągu roku pozostałych kosztów operacyjnych	751 761
4.	Przebieganie poniesionych w ciągu roku strat nadzwyczajnych	771
5.	Przeniesienie zysku bilansowego za ubiegły rok budżetowy na zwiększenie funduszu jednostki	800

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Przebieganie na koniec roku sumy uzyskanych przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720
2.	Przebieganie zrealizowanych w ciągu roku przychodów finansowych	750
3.	Przebieganie na koniec roku pozostałych przychodów operacyjnych	760
4.	Przebieganie na koniec roku zysków nadzwyczajnych	770
5.	Przeniesienie straty bilansowej za ubiegły rok budżetowy na zmniejszenie funduszu jednostki	800

2. Konta pozabilansowe

Konto 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Ewidencja na koncie: strona Wn – **wzajemne należności**

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Należności od innych jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych	Nie dotyczy

Ewidencja na koncie: strona Ma – **wzajemne należności**

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Zapłata należności	Nie dotyczy
2.	Saldo należności niezapłaconych na koniec roku	Nie dotyczy

Ewidencja na koncie: strona Wn – **wzajemne zobowiązania**

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Zapłata zobowiązań	Nie dotyczy
2.	Saldo zobowiązań niezapłaconych na koniec roku	Nie dotyczy

Ewidencja na koncie: strona Ma– **wzajemne zobowiązania**

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Zobowiązania wobec jednostek organizacyjnych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych	Nie dotyczy

Konto 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków 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 budżetu;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 992 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Plan finansowy wydatków budżetowych	Nie dotyczy

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Wartość zrealizowanych wydatków	Nie dotyczy

Konto 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków

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

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Plan finansowy	Nie dotyczy

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
-----------	--	---------------------

1.	Wartość zrealizowanych wydatków	Nie dotyczy
----	---------------------------------	-------------

Konto 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym Urzędu na dany rok.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość dokonanych w danym roku budżetowym wydatków budżetowych,
- 2) równowartość zagazowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego (nadwyżka zaangażowania ponad zrealizowane w danym roku wydatki przeksięgowana 31 grudnia z **konta 998** na Ma **konta 999** w części obejmującej zaangażowanie, które nie jest wygasłe).

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku oraz ujętych w planie na dany rok wydatków niewygasających z poprzedniego roku, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność wydatkowania środków budżetowych w danym roku.

W jednostce budżetowej suma zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego (z **Ma 998**) nie powinna być wyższa od sumy zatwierdzonych na dany rok wydatków.

Do konta 998 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków z wyodrębnieniem zaangażowania dotyczącego planu niewygasających z poprzedniego roku wydatków.

W sprawozdaniach wydatkach budżetowych na formularzach Rb-28S wykazuje się sumę wartości zaangażowania narastającą od początku roku ze strony Ma konta 998.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych	Nie dotyczy
2.	Nadwyżka zaangażowania ponad zrealizowane wydatki danego roku – saldo Ma konta 998, które 31 grudnia przeksięgowuje się na Ma konto 999 (w części obejmującej zaangażowanie, które nie jest wygasłe)	Nie dotyczy

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999 na początku roku	Nie dotyczy
2.	Zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy i usługi, których termin płatności przypada na dany rok	Nie dotyczy
3.	Zaangażowanie wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień z terminem płatności w danym	Nie dotyczy
4.	Zaangażowanie wynikające z zawartych umów o pracę oraz umów o dzieło lub zlecenia; płatne do 31 grudnia danego roku rok	Nie dotyczy
5.	Zaangażowanie wydatków z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalnych w danym roku	Nie dotyczy
6.	Zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych	Nie dotyczy

	z operacjami nieopreprzedzonymi umowami lub decyzjami, a więc niezawidencjonowanymi wcześniej na tym koncie	
7.	Zobowiązania występujące na koniec kwartału a niewynikające z wcześniej ujętych na tym koncie umów lub decyzji (np. kosztów podróży służbowych, doraźnych dostaw i usług, odsetek za zwłokę z zapłacie zobowiązań, kar umownych i odszkodowań)	Nie dotyczy

Konto 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowania w wydatków budżetowych dokonanego w latach poprzednich, a przewidzianych do realizacji w planie finansowym wydatków danego roku lub w planie finansowym wydatków niewygasających przewidzianych do realizacji w roku bieżącym (przebieganie na początku roku na konto 998). Na stronie Ma konta 999 ujmuje się równowartość przebieganego z konta 998 zaangażowanie wydatków, które były planowane na rok kończący się, a nie zostały wykonane w wyniku przesunięcia realizacji na przyszły rok oraz zaangażowanie dotyczące lat przyszłych.

Do konta 999 należy prowadzić ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych.

Ewidencja na koncie: strona Wn

Strona Wn		Konto przeciwstawne
1.	Równowartość zaangażowanych wydatków zewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego (przebieganie na początku danego roku na konto 998)	Nie dotyczy

Ewidencja na koncie: strona Ma

Strona Ma		Konto przeciwstawne
1.	Zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy, roboty i usługi oraz umów o dzieło i umów zlecenia, których termin płatności przypada w przyszłych latach	Nie dotyczy
2.	Zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których z termin płatności przypada w przyszłych latach	Nie dotyczy
3.	Saldo konta 998 (przewyżka zaangażowania roku kończącego się nad sumą dokonanych wydatków) podlegające przebieganiu na to konto pod data 31 grudnia	Nie dotyczy
4.	Zwiększenia lub zmniejszenia (zapisem minusowym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków przyszłych lat w wyniku aneksu do umowy lub zmiany decyzji.	Nie dotyczy

2. Zasady numerowania dowodów księgowych

Wszystkie dowody księgowe przed ich ujęciem w księgach rachunkowych powinny co do zasady zawierać stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Ustala się w Urzędzie Miasta i Gminy w Sycowie następujące zasady numerowania dowodów księgowych i pozostałych dokumentów:

<i>Lp.</i>	<i>Nazwa dowodu księgowego</i>	<i>Sposób numerowania</i>
1.	Wyciąg bankowy – wydatki	WB/nazwa dziennika/autonumer/ROK
2.	Wyciąg bankowy – dochody	WB/nazwa dziennika/autonumer/ROK
3.	Wyciąg bankowy – depozyty	WB/SD/autonumer/ROK
4.	Wyciąg bankowy – fundusz socjalny	WB/ZFŚS/autonumer/ROK
5.	Polecenie księgowania	PK/nazwa dziennika/001/ROK
6.	Nota korygująca	autonumer/miesiąc/ROK
	Nota księgowa	autonumer/ROK
7.	Faktura VAT/ rachunek	określenie komórki organizacyjnej, numer kolejny dokumentu i rok
8.	Środki trwałe	OT/autonumer/ROK, PT/autonumer/ROK, LT/autonumer/ROK
9.	Umowy	Symbol komórki organizacyjnej/symbol jednolitego rzeczowego wykazu akt/numer kolejny umowy/ROK
10.	Polecenie księgowania zmian w planie finansowym	PK/PLAN/autonumer/ROK
11.	Wyciąg bankowy – organ	WB/autonumer/ROK

3. Wykaz prowadzonych ksiąg rachunkowych

W Urzędzie Miasta i Gminy w Sycowie ustala się następujące zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych i pozostałych urządzeń ewidencyjnych:

<i>Nazwa księgi rachunkowej</i>	<i>Sposób prowadzenia</i>	<i>Miejsce prowadzenia</i>	<i>Opis</i>
Dziennik	System informatyczny Foka – księgi prowadzone są komputerowo (nr licencji 2Q50NC1RJ1TMBD1G)	Siedziba Urzędu Miasta i Gminy w Sycowie, ul. Adama Mickiewicza 1, 56-500 Syców, Wydział Finansowy, Referat Księgowości	Chronologiczne ujmowanie zdarzeń gospodarczych na podstawie dowodów księgowych
Księga główna	System informatyczny Foka – księgi prowadzone są komputerowo (nr licencji 2Q50NC1RJ1TMBD1G)	Siedziba Urzędu Miasta i Gminy w Sycowie, ul. Adama Mickiewicza 1, 56-500 Syców, Wydział Finansowy, Referat Księgowości	Jak z ustawy o rachunkowości
Księgi pomocnicze do rozrachunków, wynagrodzeń, inwentarzowa, karty materiałowe	Technika ręczna System informatyczny Świstak – księgi prowadzone są komputerowo (środki trwałe)	Siedziba Urzędu Miasta i Gminy w Sycowie, ul. Adama Mickiewicza 1, 56-500 Syców, Wydział Finansowy, Referat Księgowości	Jak z ustawy o rachunkowości
Księgi ewidencyjne w formie ręcznych rejestrów jeżeli występują na rejestr umów	Technika ręczna	Siedziba Urzędu Miasta i Gminy w Sycowie, ul. Adama Mickiewicza 1, 56-500 Syców, Wydział Finansowy, Referat Księgowości	Jak z ustawy o rachunkowości

4. Opis systemu przetwarzania danych

W Urzędzie Miasta i Gminy w Sycowie funkcjonuje lokalny system sieciowy zapewniający skuteczną ochronę i zabezpieczający prawidłowe funkcjonowanie programów wykorzystywanych do obsługi finansów jednostki.

<i>L.p.</i>	<i>Nazwa programu i autor</i>	<i>Przeznaczenie i opis programu</i>
1.	R2płatnik PRO	Program umożliwia prowadzenie kartotek kadrowych, kartotek wynagrodzeń pracowników, ich archiwizację i realizację szeregu zestawień

2.	Foka Urząd Nefeni Sp. z o.o. Księgowość budżetowa (Jednostka) (nr licencji 2Q50NC1RJ1TMBD1G)	Program obsługuje zagadnienia wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. Dz.U. 153 poz.1752 z późn.zm. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych
3.	Foka Organ Nefeni sp. z o.o. Księgowość budżetowa (Organ) (nr licencji 2Q50NC1RJ1TMBD1G)	Program obsługuje zagadnienia wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. Dz.U. 153 poz.1752 z późn.zm. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych
4.	Wydra Nefeni Sp. z o.o. (analityka podatkowa oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi) (nr licencji BGHBP7VLXRNLB37E)	Program pozwala na prowadzenie ewidencji podatników i posiadanych przez nich środków transportowych.
5.	Wydra Nefeni Sp. z o.o. (analityka podatkowa oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi) (nr licencji BGHBP7VLXRNLB37E)	Program pozwala na prowadzenie ewidencji podatników i posiadanych przez nich nieruchomości, gospodarstw rolnych i lasów, na rejestrowanie należnych ulg oraz wszelkich zmian mających wpływ na wielkość należnego podatku, naliczanie i ewidencjonowanie należnych podatków oraz tworzenie szeregu zestawień.
6.	Płatnik	Program obsługuje zgłoszenia, naliczanie i rozliczanie składek ubezpieczenia społecznego pracowników.
7.	Świstak Środki trwałe Nefeni sp. z o.o. (nr licencji H0UUE3B93V14H9UB)	Program pozwala na prowadzenie ewidencji środków trwałych użytkowanych w jednostce budżetowej, naliczanie umorzeń (i amortyzacji), sporządzanie szeregu zestawień statystycznych oraz finansowych.
8.	Itgmina firma Mantykora	Sporządzanie dokumentów sprzedaży, prowadzenie rejestrów sprzedaży i zakupu VAT oraz do centralizacji VAT, sporządzenie deklaracji VAT-7 oraz pliku JPK
9.	BeSTi@	System służy do planowania budżetu, Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz do sporządzania sprawozdań budżetowych pozwala na przesyłanie ich drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej.
10.	Budżet24 DSGS Sp. z o.o.	Planowanie, prognozowanie, realizacja budżetu oraz ewidencja zaangażowania

System ochrony danych w jednostce, system przechowywania dokumentów

1. Programowe zasady ochrony danych:

System finansowy wyposażony jest w zabezpieczenia dostępu do danych (obsługa za pomocą ról dostępu do danych) oraz systemu przetwarzania danych (obsługa za pomocą ról dostępu do poszczególnych funkcji danego modułu), w poszczególnych modułach systemu zaimplementowane są mechanizmy dostępu do danych wg podziału kompetencji merytorycznych użytkownika. System finansowy wyposażony jest w mechanizm odnotowujący zdarzenia wykonywane w systemie, w mechanizm odnotowujący kto wprowadził daną informację do systemu oraz kto ją ostatnio modyfikował, dostęp do funkcji modułów oraz do danych modułów chroniony jest hasłem. Administrator Urzędu jest zobowiązany do codziennego tworzenia kopii na nośnik magnetyczny ze wszystkich dokonanych zapisów celem zabezpieczenia zgodnie z obowiązującą w danej jednostce polityką zabezpieczania danych komputerowych.

2. Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych

Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają sprawdzone zabezpieczenia pomieszczeń, w których przechowuje się zbiory księgowy. Są to atestowane zamki zamontowane w drzwiach oraz zabezpieczenie okien. Dodatkowym zabezpieczeniem dla przechowywanych dokumentów są odpowiednie szafy. Szczególnej ochronie poddane są:

- a) sprzęt komputerowy użytkowany w dziale księgowym,
- b) księgowy system informatyczny,
- c) kopie zapisów księgowych,
- d) dowody księgowe,
- e) dokumentacja inwentaryzacyjna,
- f) sprawozdania budżetowe i finansowe,
- g) dokumentacja rachunkowa opisująca przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości.

Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się:

- a) regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa,
- b) odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych pracowników na różnych stanowiskach (imienne konta użytkowników z bezpiecznie przechowywanymi hasłami dostępu, możliwość różnicowania dostępu do baz danych i dokumentów w zależności od zakresu obowiązków danego pracownika),
- c) profilaktykę antywirusową – opracowane i przestrzegane odpowiednie procedury oraz stosowane programy zabezpieczające,
- d) zabezpieczenia przed atakiem z zewnątrz, tzw. firewall wraz z IPS,
- e) odpowiednie systemy bezpiecznej transmisji danych,
- f) systemy podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS),

Kompletne księgi rachunkowe drukowane są nie później niż na koniec roku obrotowego.

Za równoważne z wydrukiem uważa się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy niż 5 lat.

*Załącznik nr 5 do Zarządzenia 1173/2024
Burmistrza Miasta i Gminy Syców z dnia 24 stycznia 2024 r.
w sprawie wprowadzenia „Polityki rachunkowości”
w Urzędzie Miasta i Gminy w Sycowie*

Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo- księgowych

Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych wprowadzona została Zarządzeniem Nr 1172/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Syców z dnia 23 stycznia 2024 r.

Rodzaj, zasady i terminy sporządzanych sprawozdań finansowych

Rodzaj, zasady i terminy sporządzanych sprawozdań finansowych uregulowane zostały zarządzeniem nr 16/2018 z 12 grudnia 2018 roku Burmistrza Miasta i Gminy Syców w sprawie sprawozdań finansowych, dokumentacji w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów, kosztów oraz fundusz.

Procedury kontroli zarządczej

Procedury kontroli zarządczej określone zostały w Zarządzeniu nr 13/10 Burmistrza Miasta i Gminy Syców z dnia 29 grudnia 2010 r. w sprawie określenia zasad funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy Syców (ze zmianą: Zarządzenie nr 300/2012 z dnia 1 października 2012 r.).

Czynności wykonywane w ramach zamknięcia ksiąg rachunkowych

<i>Zadanie</i>	<i>Termin</i>	<i>Komentarz</i>
Rozliczenie wyników inwentaryzacji w księgach roku na który przypada termin inwentaryzacji (art. 27 ust. 2 uor)	Nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym (art. 24 ust. 5 pkt 2 uor)	Przed sporządzeniem zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami kont księgi głównej (art. 27 ust. 1 uor)
Sporządzenie zestawienia sald wszystkich ksiąg pomocniczych na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (art. 18 ust. 2 uor)	Nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym, przed sporządzeniem zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej	Przed zamknięciem ksiąg należy doprowadzić do zgodności salda kont księgi głównej ze wszystkimi saldami zinwentaryzowanych kont ksiąg pomocniczych. Najpierw należy sporządzić zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych, następnie zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej
Sporządzenie zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej	Nie później niż do 85 dnia pod dniu bilansowym (art. 24 ust. 5 pkt 2 uor)	Zasada prowadzenia ksiąg rachunkowych <u>na bieżąco</u> . Sporządzenie zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej jest podstawą do sporządzenia sprawozdania finansowego.
Zamknięcie <u>wstępne</u> ksiąg rachunkowych na dzień kończący rok obrotowy	Nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego (art. 12 ust. 2 pkt 1 uor)	Wstępne zamknięcie ksiąg – istnieje możliwość ich otwarcia w przypadku stwierdzenia zdarzeń istotnych powodujących konieczność korekty zapisów i sporządzenia skorygowanego sprawozdania. Jeśli po wstępnym zamknięciu ksiąg rachunkowych i przed dniem zatwierdzenia sprawozdania zostaną ujawnione informacje dotyczące tego sprawozdania (tzw. Zdarzenia po dniu bilansowym) – KSR nr 7.
Sporządzenie, podpisanie i przekazanie sprawozdania finansowego (jednostkowego) na dzień kończący rok obrotowy	Nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego	Podstawą do sporządzenia sprawozdania finansowego jest stan wynikający z zamknięcia ksiąg. Zgodnie z § 24 rozporządzenia MF z 5 lipca 2010 r. sprawozdanie składające się z bilansu, rachunku zysków i start oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki należy sporządzić w terminie 3 miesięcy od dnia na który zamyka się księgi rachunkowe.

<p>Otwarcie wstępnie zamkniętych ksiąg rachunkowych, wprowadzenie odpowiednich zapisów korygujących, ponowne sporządzenie zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, zamknięcie ksiąg i sporządzenie sprawozdania finansowego (<i>KRS 7</i>)</p>	<p>Po sporządzeniu sprawozdania finansowego ale przed jego zatwierdzeniem</p>	<p>Jeżeli zdarzenie, które nastąpiło po dacie sporządzenia bilansu a uznane zostało za istotne, można je ująć w sporządzonym sprawozdaniu finansowym w dwóch przypadkach:</p> <ul style="list-style-type: none">- kiedy jednostka otrzymała informację przed sporządzeniem sprawozdania finansowego,- kiedy jednostka otrzymała informację po sporządzeniu sprawozdania finansowego, ale przed jego zatwierdzeniem.
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------