

Zarządzenie Nr 159”a”/2015

Wójta Gminy Ludwin z dnia 30 grudnia 2015 r.

zmieniające Zarządzenie Nr 11”a”/2010 Wójta Gminy Ludwin z dnia 12.12.2010r. w sprawie ustalenia przyjętych w Urzędzie Gminy Ludwin zasad rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników aktywów i pasywów.

Na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj. Dz. U. z 2013r., poz. 289 z późn. zm.) ustalám, co następuje:

§ 1

W załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 11”a”/2010 Wójta Gminy Ludwin z dnia 30.12.2010r. w sprawie ustalenia przyjętych w Urzędzie Gminy Ludwin zasad rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych, zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników aktywów i pasywów zmienionym Zarządzeniem Nr 135”a”/11 z dnia 29 grudnia 2011r., Zarządzeniem Nr 209/2012z dnia 08 sierpnia 2012r. i Zarządzeniem Nr 6”a”/2014 z dnia 12 grudnia 2014r. wprowadza się następujące zmiany: pkt 11 otrzymuje brzmienie:

„11. PLAN KONT DLA URZĘDU GMINY (jednostka)

1) Wykaz kont księgi głównej

Konta bilansowe:

Zespół 0 „Majątek trwały”

011 – Środki trwałe

013 – Pozostałe środki trwałe

020 – Wartości niematerialne i prawne

020/P – Wartości niematerialne i prawne - Programy o wartości powyżej 3.500,00 zł.

030 – Długoterminowe aktywa finansowe
071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
071/P – Umorzenie programów o wartości powyżej 3.500,00 zł.
072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych
oraz zbiorów bibliotecznych
080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)
080/FR – Inwestycje refundowane z funduszy strukturalnych
080/FW – Inwestycje nie refundowane z funduszy strukturalnych

Zespół 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

130/B – Rachunek bieżący jednostki – bankowy wydatków
130/S – Rachunek bieżący jednostki – dochody VAT naliczony
130/D – Rachunek bieżący jednostki – dochody do wyjaśnienia
130/DW – Rachunek bieżący jednostki – dochody pozostałe
130/C – Rachunek bieżący jednostki – podatki
130/W – Rachunek bieżący jednostki – wydatki własne
130/F – Rachunek bieżący jednostki – wydatki z udziałem środków z UE
130/Z – Rachunek bieżący jednostki – wydatki zlecone
130 – Rachunek bieżący jednostki – zasileń
135/FŚS – Rachunek środków funduszu specjalnego – przeznaczenia
139/AL – Inne rachunki bankowe – lokaty
139/A – Inne rachunki bankowe – sumy depozytowe

Zespół 2 „Rozrachunki i rozliczenia”

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – należności
201/F – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – fundusze strukturalne
201/W – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – wydatki własne i zlecone
221/C – Należności z tytułu dochodów budżetowych (podatki)
221/DW – Należności z tytułu dochodów budżetowych (pozostałe)
222/DW – Rozliczenie dochodów budżetowych z Urzędów Skarbowych
222/DWP – Rozliczenie dochodów budżetowych z Urzędów Skarbowych – podatek
dochodowy od osób prawnych
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
223/B – Rozliczenie wydatków budżetowych – rachunek bankowy
223/F – Rozliczenie wydatków budżetowych – UE
224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

225 – Rozrachunki z budżetami wydatki
225/W – Rozrachunki z budżetami wydatki
225/VD – Rozrachunki z budżetami VAT dochody
225/S – Rozrachunki z budżetami dochody VAT
225/FŚS – Rozrachunki z budżetami - ZFŚS
226 – Długoterminowe należności budżetowe
229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne (należności)
229/W – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne wydatki
231/J – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234/W – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234/F – Pozostałe rozrachunki z pracownikami dot. wydatków ze środków UE
234/POŻ. – Pozostałe rozrachunki z pracownikami pożyczki z ZFŚS
234/ZAL – Pozostałe rozrachunki z pracownikami zaliczki
240 – Pozostałe rozrachunki
240/W – Pozostałe rozrachunki wydatki
240/F – Pozostałe rozrachunki fundusze pomocowe
240/AD – Pozostałe rozrachunki depozyty
240/AK – Pozostałe rozrachunki kontrahenci
245 – Wpływy do wyjaśnienia
290 – Odpisy aktualizujące należności pozostałe
290/C – Odpisy aktualizujące należności podatki

Zespół 3 „Materiały i towary”

310 – Materiały

Zespół 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

400 – Amortyzacja
401/W – Zużycie materiałów i energii – własne
401/Z – Zużycie materiałów i energii – zlecone
402/W – Usługi obce – własne
402/Z – Usługi obce – zlecone
403/W – Podatki i opłaty – własne
403/Z – Podatki i opłaty – zlecone
404/W – Wynagrodzenia – własne
404/Z – Wynagrodzenia – zlecone
405/W – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – własne

405/Z – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – zlecone

409/W – Pozostałe koszty rodzajowe – własne

409/Z – pozostałe koszty rodzajowe – zlecone

410/W – Inne świadczenia finansowane z budżetu – własne

410/Z – Inne świadczenia finansowane z budżetu – zlecone

411/W – Pozostałe obciążenia – własne

411/Z – pozostałe obciążenia – zlecone

Zespół 7 „Przychody, dochody i koszty”

720/C – Przychody z tytułu dochodów budżetowych (podatkowych)

720/DW – Przychody z tytułu dochodów budżetowych (pozostałe)

750/DW – Przychody finansowe

751 – Koszty finansowe

760 – Pozostałe przychody operacyjne

761 – Pozostałe koszty operacyjne

761/D – Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

800/ŚTR – Fundusz jednostki – środki trwałe

800/P – Fundusz jednostki – środki trwałe – programy

800/C – Fundusz jednostki – podatki

800/F – Fundusz jednostki – Fundusze strukturalne

800/OBR – Fundusz jednostki – środki obrotowe

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

810/I – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje ze środków własnych

810F – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje ze środków funduszy UE

840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

860 – Wynik finansowy

860/C – Wynik finansowy – podatki

Konta pozabilansowe:

011/ŚT – Środki trwałe

013/ŚT – Pozostałe środki trwałe

071/ŚT – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072/ŚT – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

800/ŚT – Fundusz jednostki środki trwałe

221/CN – Należności z tytułu dochodów budżetowych nadpłaty – podatki

221/CZ – Należności z tytułu dochodów budżetowych zaległości – podatki

221/DN – Należności z tytułu dochodów budżetowych nadpłaty – inne dochody

221/DZ – Należności z tytułu dochodów budżetowych zaległości – inne dochody

240/AP – Pozostałe rozrachunki

975 – Wydatki strukturalne

980/W – Plan finansowy wydatków budżetowych własnych

980/Z – Plan finansowy wydatków budżetowych zleconych

980/F – Plan finansowy wydatków budżetowych dofinansowanych z UE

991/W – Planowane dochody jednostki własne

991/Z – Planowane dochody jednostki zlecone

991/FP – Planowane dochody jednostki dofinansowane z UE

990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatnika

991/CI – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

976/N – Wzajemne rozliczenia między jednostkami (należności)

976/Z – Wzajemne rozliczenia między jednostkami (zobowiązania)

976/P – Wzajemne rozliczenia między jednostkami (przychody)

976/K – Wzajemne rozliczenia między jednostkami (koszty)

976/ON – Wzajemne rozliczenia między jednostkami (otrzymane nieodpłatnie śr. trwałe)

976/PN – Wzajemne rozliczenia między jednostkami (przekazane nieodpłatnie śr. trwałe)

976/W – Wzajemne rozliczenia między jednostkami (wynik finansowy zawarty w aktywach)

2) Zasady funkcjonowania kont księgi głównej, zasady prowadzenia kont analitycznych i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Lp	Symbol i nazwa konta	Zasady funkcjonowania konta	1.Zasady prowadzenia kont analitycznych 2. Powiązanie kont analitycznych z kontami księgi głównej.
1	011 – Środki trwałe	Konto służy do ewidencji stanu i zmian w stanie własnych środków trwałych jednostki. Na koncie tym ewidencjonuje się środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł umarzane stopniowo wg stawek obowiązujących w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz grunty. Wydatki związane z nabyciem środków trwałych ponoszone są ze środków budżetowych przeznaczonych na inwestycje (wydatki majątkowe). Konto wykazuje saldo Wn oznaczające stan środków trwałych wg wartości początkowej.	1.Ewidencję analityczną prowadzi się ręcznie w księdze inwentarzowej, w której ujmuje się poszczególne obiekty stanowiące środki trwałe według podziałek klasyfikacji rodzajowej. 2. Ewidencja analityczna jest weryfikowana z kontem syntetycznym na dzień 31.12 i na dzień inwentaryzacji środków trwałych.
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>
		STRONA WN - Przyjęcie środków trwałych z inwestycji: - z rozliczenia inwestycji (OT), - z zakupu inwestycyjnego (OT), - Z tytułu przekwalifikowania ze środków trwałych w używaniu, - Z tytułu otrzymania nieodpłatnie, - Zwiększenie wartości środka trwałego w wyniku ulepszeń, modernizacji, - Zwiększenie wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji wyceny wartości początkowej. STRONA MA - Zmniejszenie stanu środków trwałych w wyniku sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,: - w wartości nieumorzonej, - w wartości dotychczasowego umorzenia, - Przekwalifikowania do pozostałych środków trwałych - Obniżenie wartości środka trwałego wskutek aktualizacji wyceny, - Likwidacja środka trwałego, w tym: - w części nieumorzonej, - w wysokości dotychczasowego umorzenia.	080, 080/FR, 080/FW 080, 080/FR, 080/FW 013 800/ŚTR 080, 080/FR, 080/FW 800/ŚTR 800/ŚTR 071 013 800/ŚTR 800/ŚTR 071 <i>Uwagi</i>

2	013 – Pozostałe środki trwałe	Konto służy do ewidencji środków trwałych, które podlegają umorzeniu w 100% w m-cu oddania ich do użytkowania oraz objęte są ewidencją ilościowo-wartościową. Konto wykazuje saldo Wn oznaczające stan pozostałych środków trwałych wg ich wartości początkowej.		1. Ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa prowadzona jest w postaci księgi inwentarzowej. 2. Ewidencja analityczna jest weryfikowana z kontem syntetycznym na dzień 31.12 i na dzień inwentaryzacji pozostałych środków trwałych.
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Przyjęcie pozostałych środków trwałych z zakupu – faktura - zapłata z rachunku bankowego, - Ujawniona nadwyżka - Pozostałe środki trwałe otrzymane nieodpłatnie. STRONA MA - Rozchód pozostałych środków trwałych w wyniku: - likwidacji, sprzedaży, - Przekwalifikowania do środków trwałych, - Nieodpłatne przekazanie pozostałych środków trwałych , - Ujawniony niedobór.	201/W 130/W, 201/W 240 760 072 011 072 240	Księgowanie zawsze pierwsze dokumentu obrazującego zobowiązanie Jednoczesny zapis umorzenia 401/W i 401/Z / 072 Wyksięgowanie umorzenia 072 / 071 Wyksięgowanie umorzenia 072 / 240

3	020 – Wartości niematerialne i prawne 020/P – Programy o wartości powyżej 3.500,00 zł.	Na koncie tym ewidencjonuje się stan, zwiększenia i zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się w szczególności programy komputerowe i licencje. Konto wykazuje saldo WN oznaczające stan wartości niematerialnych i pr. wg ich wartości początkowej. Na koncie 020/P ujmują się wartości niematerialne i prawne umarzane stopniowo o wartości powyżej 3500 zł, natomiast umarzane jednorazowo ujmują się na koncie 020 bez literki P.		1. Ewidencję analityczną prowadzona jest w formie księgi inwentarzowej sr. trwałych z podziałem na każdy składnik wartości niematerialnych i praw. 2. Ewidencja analit. jest weryfikowana z kontem synt. na dzień 31.12 i dzień inwentaryzacji wart. niematerialnych i prawnych.
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN 1. Zakup wartości niematerialnych i prawnych: - faktura, rachunek 2. Nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych: a) umarzanych stopniowo (020/P), - wartość nieumorzona, - wartość umorzona, b) umarzanych jednorazowo - używanych (020) c) umarzanych jednorazowo nowych (020) STRONA MA - Rozchód wartości niematerialnych i prawnych: - umarzanych stopniowo (020/P), - dotychczasowe umorzenie - umarzanych jednorazowo (020).	201/W 800/P 071/P 072 760 800/P 071/P 072	Zapłata 201/W / 130/W i 130/Z Jednocześnie przy wnp do 3.500,00 zł. umorzenie 401/W i 401/Z / 072, powyżej 3.500,00 zł. – 810 / 800. Umorzenie 401/W i 401/W / 020 Wartość nieumorzona

4	030 – Długotermino we aktywa finansowe	Na koncie tym ewidencjonuje składniki długoterminowych aktywów finansowych takie jak: udziały pieniężne lub rzeczowe wniesione do innych podmiotów, nabyte akcje o terminie wykupu dłuższym niż rok. Konto może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość długoterminowych aktywów finansowych.		1. Ewidencję analityczną prowadzi w formie książki inwentarzowej środków trwałych z podziałem na poszczególne składniki aktywów finansowych. 2. Ewidencja analit. jest zgodna z kontem syntetycznym na dzień 31.12 i inwentaryzacji aktywów finansowych.
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Wniesione udziały do innych podmiotów, zakup akcji - długoterminowych - Wniesione udziały rzeczowe: - Środki trwałe, - Wartości niematerialne i prawne, STRONA MA - Rozchód udziałów i akcji (w cenie nabycia), - Wycofanie udziałów wniesionych do innych jednostek w formie: - Środków trwałych, - W formie wartości niematerialnych i prawnych, - Obniżenie wartości udziałów i akcji wskutek trwałej utraty wartości. - Udziały i akcje spisane na skutek upadłości spółki	130/W 011 020 751 011 020 751 751	Przychód ze sprzedaży 130/DW / 720/DW

5	071 – Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	Na koncie tym ewidencjonuje się zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych z tytułu ich stopniowego umarzania oraz stopniowego umarzania wartości niematerialnych i prawnych. Konto może wykazywać saldo Ma oznaczające dotychczasową wartość umorzenia śr. trwałych (071), wartości niematerialnych i prawnych (071/P).		1. Ewidencję analityczną prowadzi się w formie komputerowych tabel amortyzacyjno-umorzeniowych, gdzie umorzenie liczone jest dla każdego środka trwałego odrębnie i dla wartości niematerialnych i prawnych.
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	
	071/P – Umorzenie programów o wartości powyżej 3.500,00 zł.			
		STRONA WN - Korekta – zmniejszenie umorzenia wartości śr. trwałych i wartości niematerialnych i praw - Zmniejszenie umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych, - Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych przekazanych, zlikwidowanych, sprzedanych lub rozchodowania niedoboru oraz wartości niematerialnych i prawnych, - Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia śr. trwałego przekwalifikowanego do pozostałych środków trwałych , - Umorzenie środka trwałego przekwalifikowanego z pozostałych środków trwałych w wysokości między pełnym umorzeniem a umorzeniem naliczonym w momencie przekwalifikowania,	400 800/STR, 011, 020/P 072 400	
		STRONA MA - Odpisy umorzeniowe bieżące śr. trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, - Zwiększenie umorzenia w wyniku aktualizacji wyceny wartości śr. trwałych, - Umorzenie pozostałych środków trwałych przekwalifikowanych do środków trwałych. - Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji od innej jednostki budżetowej śr. trwałych lub wartości niemater. i praw. o wartości powyżej 3500 zł	400 800/STR, 800/P 072 011, 020/P	Roczne odpisy umorzeniowe księguje się jednorazowo na koniec roku obrotowego Zapis w wysokości pełnego umorzenia środka trwałego.

6	072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Na koncie tym ewidencjonuje się umorzenia pozostałych środków trwałych w użytkowaniu umarzanych jednorazowo po wydaniu do użytkowania oraz wartości niematerialnych i prawnych nie przekraczających 3.500 zł, których zakup jest finansowany ze środków na wydatki bieżące. Konto wykazuje saldo Ma oznaczające stan umorzenia pozostałych śr. trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu oddania ich do używania.		
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Odpis umorzenia z tytułu likwidacji, sprzedaży, przekazania, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo - niedoboru STRONA MA - Umorzenia od pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo wydanych do użytkowania w działalności bieżącej, - Umorzenie od pozostałych środków trwałych na podstawie decyzji od innej jednostki budżetowej - Naliczenie umorzenia środków trwałych przekwalifikowanych do pozostałych środków trwałych: - w wysokości różnicy między 100% umorzenia a umorzeniem dotychczasowym, - przeksięgowanie dotychczasowego umorzenia	013, 020 240 401/W, 401/Z 013 800/ŚTR 071	

7	080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Na kontach tym ewidencjonuje się koszty środków trwałych w budowie oraz rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Na koncie 080 księguje się również zakupy gotowe środków trwałych, nie wymagających montażu.		1. Ewidencja szczegółowa prowadzona komputerowo dla poszczególnych zadań inwestycyjnych.
	080/FR – Inwestycje refundowane z funduszy strukturalnych	<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
	080/FW – Inwestycje własne nie refundowane z funduszy strukturalnych	STRONA WN - Roboty i usługi związane z zadaniem inwestycyjnym realizowane przez kontrahentów: - zapłata za usługi związane z inwestycją z rachunku bankowego, - Zaewidencjonowanie należności innych podmiotów z tytułu robót wykonanych na rzecz inwestycji, - Zakup inwestycji rozpoczętych: - zaliczony na rozrachunki, - Przyjęcie nieodpłatnie inwestycji od innych jednostek, - Równowartość nieodpłatnie wykonanych robót na rzecz inwestycji - Zakup materiałów inwestycyjnych księgowanych w koszty inwestycji bezpośrednio po zakupie: - zapłata z rachunku inwestycji, - zaliczony na rozrachunek. - Przyjęcie materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową jednostki, - Zakup środków trwałych nie wymagających montażu: - zaliczony na rozrachunek. - Nie zawinione niedobory i szkody, - Naliczenie odszkodowania w związku z inwestycją, kar STRONA MA - Przyjęcie środków trwałych z inwestycji na podstawie OT, - Rozliczenie kosztów ulepszenia, modernizacji środka trwałego (OT), - Rozliczenie inwestycji w obcym obiekcie (OT) - Przyjęcie pozostałych środków trwałych (PK), - Rozliczenie inwestycji sprzedanej, - Przekazanie materiałów niewykorzyst. w trakcie inwestycji do magazynu, - Odpisanie inwestycji zaniechanej, - Niedobory i szkody w inwestycjach rozpoczętych.	130/W, 130/Z, 130/F 201/W, 201/F 201/W, 201/F 800/STR 800/STR 130/W, 130/Z, 130/F 201/W, 201/F 310 201/W, 201/F 240 240 011 011 011 013 800/STR 310 800/OBR. 240	Operacje, które mogą wystąpić sporadycznie, wymagane jest zaksięgowanie zobowiązania na koncie 201 i zapłat 201/W, 201/F, 130/W, 130/Z, 130/F

8	130 – Rachunek bieżący jednostki – zasileń	Konto to służy do księgowania środków otrzymanych na wyd.		
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Wpływ środków budżetowych na wydatki Urzędu Gminy STRONA MA - Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na koniec roku	223, 223/F 130/W, 130/Z, 130/F	

9	130/B – Rachunek bieżący jednostki – bankowy wydatków	Konto to służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym Urzędu Gminy z tytułu wydatków.		
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Wpływ środków na konto bankowe wydatków Urzędu Gminy STRONA MA - Wydatkowanie środków z rachunku bankowego	223/B 223/B	

10	130/C – Rachunek bieżący jednostki – podatki	Konto to służy do ewidencji dochodów podatkowych pobieranych przez Urząd Gminy. Saldo Wn konta przedstawia stan zrealizowanych dochodów. Księgowanie na koncie 130/C wykonywane jest równoległe do ewidencji w księgach budżetu, wpływy dochodów 133 / 901/W		Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w formie kont według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Wpływy z tytułu podatków, wpłacane na rachunek budżetu - Przeksięgować wpłaty do wyjaśnienia na dochody podatkowe STRONA MA - Zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi - Zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania - Przeksięgowanie zrealizowanych podatków na podstawie rocznych sprawozdań - Przeksięgowanie podatków nienależnych bądź nadpłaconych na rzecz innej należności	221/C 130/D 221/C 221/C 800/C 221/C	Księgowanie równoległe Wn 130/DW, Ma 221/DW

11	130/DW – Rachunek bieżący jednostki – dochody pozostałe	Konto to służy do ewidencji dochodów budżetowych realizowanych przez Urząd Gminy innych niż podatki pobierane przez Urząd Gminy. Saldo Wn konta przedstawia stan zrealizowanych dochodów (które wpłynęły). Księgowanie na koncie 130/DW wykonywane jest równoległe do ewidencji w księgach budżetu wpływów dochodów 133 / 901/W, 901/FE, 901/Z, 901/P		Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w formie kont według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN Wpływ dochodów budżetowych innych niż podatki pobierane przez Urząd Gminy bezpośrednio na rachunek budżetu: - ujętych jako należności przypisane, - jako należności nieprzypisane, - kwoty do wyjaśnienia, refundacja między rachunkami - wpłata przyznanego odszkodowania z tyt. zdarzeń losowych STRONA MA - Przeksięgowanie kwot nienależnych bądź nadpłaconych na rzecz innej należności - Zwroty kwot nienależnych bądź nadpłaconych - Przelew z tyt. zobowiązań budżetu naliczonego VAT z rachunku dochodów - Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie PK	221/DW 720/DW 130/D 760 221/DW 221/DW 225/VD 800/OBR.	

12	130/D – Rachunek bieżący jednostki – wpływy do wyjaśnienia	Konto to służy do ewidencji wpłaconych – a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych		
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - wpływ środków na rachunek bieżący jednostki budżetowej kwoty dotyczącej należności z tyt. dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty -wpływ środków dotyczących wpłat należności budżetowych pomyłkowo wpłaconych na inne konta (refundacja między rachunkami) STRONA MA - przeksięgowanie wpłaty po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego do dochodów podatkowych lub pozostałych dochodów - zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty	245 130/W, 135/FŚS, 139/A 130/C, 130/DW 245	

13	130/W – Rachunek bieżący jednostki – wydatki własne 130/F – Rachunek bieżący jednostki – wydatki z udziałem środków z UE 130/Z – Rachunek bieżący jednostki – wydatki zlecone	Konta te służą do ewidencji wydatków Urzędu Gminy. Na kontach tych obowiązuje zachowanie czystości obrotów, wobec czego do korekt błędnych zapisów stosuje się techniczny zapis ujemny lub stronę Wn. Strona Ma konta przedstawia stan zrealizowanych wydatków Urzędu Gminy, które na koniec miesiąca zostają na podstawie polecenia księgowania przeksięgowane (automatycznie przez program) na stronę Wn konta 902/JW. Na koniec roku konta 130/W, 130/Z i 130/F nie wykazują sald. W przypadku, gdy dysponent przekazując środki wymaga wydzielenia rachunku bankowego konto otrzymuje symbol 130 z literką, poszczególne dekrety są analogiczne do 130/W, 130/F i 130/Z (opisane poniżej).		1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w formie kont wg pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, a jeżeli są to wydatki Funduszu sołeckiego do § dodajemy literki FS (plan i wykonanie). Zasadę tę stosujemy do wszystkich kont wykorzystywanych przy wydatkach FS. Ponadto do wydatków FS prowadzi się ręcznie karty wydatków wg sołectw i klasyfikacji budżetowej.				
		<table><tr><th>Strony konta</th><th>Konta przeciwstawne</th><th>Uwagi</th></tr><tr><td>STRONA WN - Wpływ środków na rachunek wniesiony jako zwrot kosztów lub na podstawie wystawionej noty, - Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na koniec roku - Zwrot dotacji niewykorzystanych : w tym samym roku budżetowym, - Refundacja VAT naliczonego, - Kwoty do wyjaśnienia, STRONA MA - Regulowanie zobowiązań: - Przelewy środków dotyczących rozrachunków - Nie ujętych na rozrachunkach - Przelew środków za materiały , poz. śr. trwałych - pozostałe - Przelew odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - Zapłata kar lub grzywien, - Zapłata odsetek za zwłokę - Zapłata odsetek od kredytów, pożyczek, - Przelew wynagrodzeń dla płatnika składek ZUS z rachunku wydatków na dochody - Przelew wynagrodzeń dla płatnika za terminowe odprowadzanie podatku dochodowego, zaliczek na podatek (z rachunku wydatków na dochody). - Przelew potrąceń z listy płac nieobowiązkowych np. zajęcia wynagrodzeń, spłata pożyczek ZFŚS - Wypłaty dla osób fizycznych niebędących pracownikami UG (rachunek lub lista) - Kwota kosztów potrącone przez komornika z należności przekazywanych na dochody budżetu</td><td>401/W i 401/Z do 411/W i 411/Z, 240/W i 240/F 130 810/I i 810/F 225/W 245 201/W, 201/F, 240/W, 225/W, 229/W, 231/J, 234/W 401/Z, 401/W do 411/Z, 411/W 310, 013 405/W, 405/Z 761 761 240/W 229/W 225/W 240/W 240/W 411/W</td><td>W związku z tym , że jest obowiązek księgowania zaangażowania na każdym etapie, prawie wszystkie zobowiązania będą ujęte jako rozrachunek i te księgowania nie wystąpią</td></tr></table>	Strony konta	Konta przeciwstawne	Uwagi	STRONA WN - Wpływ środków na rachunek wniesiony jako zwrot kosztów lub na podstawie wystawionej noty, - Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na koniec roku - Zwrot dotacji niewykorzystanych : w tym samym roku budżetowym, - Refundacja VAT naliczonego, - Kwoty do wyjaśnienia, STRONA MA - Regulowanie zobowiązań: - Przelewy środków dotyczących rozrachunków - Nie ujętych na rozrachunkach - Przelew środków za materiały , poz. śr. trwałych - pozostałe - Przelew odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - Zapłata kar lub grzywien, - Zapłata odsetek za zwłokę - Zapłata odsetek od kredytów, pożyczek, - Przelew wynagrodzeń dla płatnika składek ZUS z rachunku wydatków na dochody - Przelew wynagrodzeń dla płatnika za terminowe odprowadzanie podatku dochodowego, zaliczek na podatek (z rachunku wydatków na dochody). - Przelew potrąceń z listy płac nieobowiązkowych np. zajęcia wynagrodzeń, spłata pożyczek ZFŚS - Wypłaty dla osób fizycznych niebędących pracownikami UG (rachunek lub lista) - Kwota kosztów potrącone przez komornika z należności przekazywanych na dochody budżetu	401/W i 401/Z do 411/W i 411/Z, 240/W i 240/F 130 810/I i 810/F 225/W 245 201/W, 201/F, 240/W, 225/W, 229/W, 231/J, 234/W 401/Z, 401/W do 411/Z, 411/W 310, 013 405/W, 405/Z 761 761 240/W 229/W 225/W 240/W 240/W 411/W	W związku z tym , że jest obowiązek księgowania zaangażowania na każdym etapie, prawie wszystkie zobowiązania będą ujęte jako rozrachunek i te księgowania nie wystąpią
Strony konta	Konta przeciwstawne	Uwagi						
STRONA WN - Wpływ środków na rachunek wniesiony jako zwrot kosztów lub na podstawie wystawionej noty, - Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na koniec roku - Zwrot dotacji niewykorzystanych : w tym samym roku budżetowym, - Refundacja VAT naliczonego, - Kwoty do wyjaśnienia, STRONA MA - Regulowanie zobowiązań: - Przelewy środków dotyczących rozrachunków - Nie ujętych na rozrachunkach - Przelew środków za materiały , poz. śr. trwałych - pozostałe - Przelew odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - Zapłata kar lub grzywien, - Zapłata odsetek za zwłokę - Zapłata odsetek od kredytów, pożyczek, - Przelew wynagrodzeń dla płatnika składek ZUS z rachunku wydatków na dochody - Przelew wynagrodzeń dla płatnika za terminowe odprowadzanie podatku dochodowego, zaliczek na podatek (z rachunku wydatków na dochody). - Przelew potrąceń z listy płac nieobowiązkowych np. zajęcia wynagrodzeń, spłata pożyczek ZFŚS - Wypłaty dla osób fizycznych niebędących pracownikami UG (rachunek lub lista) - Kwota kosztów potrącone przez komornika z należności przekazywanych na dochody budżetu	401/W i 401/Z do 411/W i 411/Z, 240/W i 240/F 130 810/I i 810/F 225/W 245 201/W, 201/F, 240/W, 225/W, 229/W, 231/J, 234/W 401/Z, 401/W do 411/Z, 411/W 310, 013 405/W, 405/Z 761 761 240/W 229/W 225/W 240/W 240/W 411/W	W związku z tym , że jest obowiązek księgowania zaangażowania na każdym etapie, prawie wszystkie zobowiązania będą ujęte jako rozrachunek i te księgowania nie wystąpią						

14	130/S – Rachunek bieżący jednostki – dochody VAT naliczony	Konto to służy do ewidencji VAT-u naliczonego we wpływach dochodów zrealizowanych, który będzie przekazany w następnym miesiącu do Urzędu Skarbowego. w/w konto wprowadzono celem komputerowego wydruku sprawozdań kwartalnych 27S		Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w formie kont w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Podatek VAT naliczony we wpływach dochodów zrealizowanych do przekazania w następnym miesiącu do Urzędu Skarbowego STRONA MA - Przekazanie podatku VAT od zrealizowanych dochodów w poprzednim miesiącu	225/S 225/S	Księgowanie przed sporządzeniem sprawozdań Wn 130/S Ma 130/DW Wn 225/VD Ma 225/S
15	135/FŚS – Rachunek środków funduszu specjalnego - przeznaczenia	Konto to służy do ewidencji środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFŚS. Konto na koniec roku wykazuje saldo Wn i oznacza stan środków na rachunku funduszu.		
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Przelew środków z tytułu odpisów na ZFŚS, - Spłaty z tytułu pożyczek, - Pobranie prowizji, opłaty za prowadzenie rachunku – do refundacji, - Wpływ odsetek od środków na rachunku, - Częściowa odpłatność pracowników za usługi z funduszu. STRONA MA - Przelew zaliczek na podatek dochodowy, - Zwrot za wydatki pokryte z rachunku bieżącego, - Zwrot prowizji, opłaty za prowadzenie rachunku	851 234/POŻ. 240 851 240 225/FŚS 851 240	
16	139/AL – Inne rachunki bankowe - lokaty	Konto to służy do ewidencji lokat terminowych, na których deponowane są środki z tytułu rękojmi i zabezpieczeń.		1.Ewidencję analityczną prowadzona jest komputerowo w formie kont dla poszczególnych kontrahentów i tytułów.
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Założenie lokaty, STRONA MA - Likwidacja lokaty,	240/AD 240/AD	
17	139/A – Inne rachunki bankowe – sumy depozytowe	Konto to służy do ewidencji wadium, kaucji, zabezpieczeń.		
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Wpłata wadium, zabezpieczenia, - Wpływ odsetek STRONA MA - Zwrot wadium, kaucji - Koszty bankowe dotyczące rachunku	240/AK 240/AK 240/AK 240/AK	

18	201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – należności	Konto to służy do ewidencji wszelkich rozrachunków z odbiorcami z tytułu zaliczek na poczet dostaw i usług. Konto to ma saldo Wn oznaczające stan należności i roszczeń.		Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w formie kont dla poszczególnych kontrahentów.
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Przedpłaty za szkolenia i naliczenie zwrotu za paliwo z tytułu korzystania przez jednostki organizacyjne z samochodu służbowego, (Biblioteka, OPS), - Zapłata faktury, rachunku, ZFŚS przelew STRONA MA - Faktura za szkolenie - Wpłatę przez jednostki naliczonego zwrotu za paliwo - Faktury, rachunki dot. działalności socjalnej	130/W 135/FŚS 409/W, 409/Z 130/W 851	

19	201/F – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – fundusze strukturalne	Konto to służy do ewidencji wszelkich rozrachunków z tytułu dostaw, usług i robót finansowanych ze środków funduszy strukturalnych. Konto to ma saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.		Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w formie kont dla poszczególnych kontrahentów oraz klasyfikacji budżetowej.
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Zapłata zobowiązań wobec dostawców - Naliczenie do przekazania z faktury wykonawcy zobowiązania należnego wykonania STRONA MA - Zobowiązania za dostawy i usługi wynikające z faktur lub rachunków	130/F 240/F 080/FR, 080/FW	

20	201/W – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – wydatki własne i zlecone	Konto to służy do ewidencji wszelkich rozrachunków z tytułu dostaw, usług i robót finansowanych ze środków własnych i zleconych. Konto to ma saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.		Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w formie kont dla poszczególnych kontrahentów oraz klasyfikacji budżetowej.
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Zapłata zobowiązań z tytułu dostaw, usług i robót - VAT należny od dokonanej sprzedaży naliczony w fakturach STRONA MA - Zobowiązania za dostawy, usługi i roboty (faktury, rachunki), - Wartość naliczonego podatku VAT podlegającego odliczeniu lub rozliczeniu, - Odpisane należności z rachunku wydatków i przeniesione do realizacji w roku następnym na dochody	130/W 225 401/W–411/W 401/Z–411/Z 225 761	

21	221/C – Należności z tytułu dochodów budżetowych (podatki)	Konto to służy do ewidencji należności z tytułu podatków i opłat pobieranych przez Urząd Gminy. Należności z tytułu podatków ewidencjonowane są na koniec każdego miesiąca (przypisy i odpisy) na podstawie materiałów z księgowości podatkowej według klasyfikacji budżetowej. Konto może wykazywać saldo WN – stan należności lub Ma – stan zobowiązań z tytułu nadpłat w podatkach.		1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo wg pełnej klasyfikacji budżetowej dochodów. W zakresie podatków lokalnych prowadzi się także ewidencję szczegółową- z podziałem na poszczególnych podatników - wg klasyf. budż. Ewidencję szczegółową prowadzi księgowość podatkowa komputerowo. 2. Ewidencja szczegółowa jest zgodna z analityką i synt. na koniec każdego miesiąca.	
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>	
		STRONA WN - Przypis należności jednostki budżetowej z tytułu podatków, - Ewidencja odsetek wpłaconych podatkowych (§ 0910) - Naliczenie odsetek podatkowych niezapłaconych na koniec kwartału, - Zwroty nadpłat podatków - Przeksięgowanie podatków nienależnych bądź nadpłaconych na rzecz innej należności STRONA MA - Wpłata należności z tytułu podatków, - na rachunek bankowy, - Wyksięgowanie odsetek niezapłaconych na pierwszy dzień po upływie kwartału - Zaksięgowanie odpisów z tytułu podatków, w tym umorzonych i przedawnionych. - Przyjęcie za zaległości podatkowe na wniosek podatnika środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, materiałów. - Przeksięgowanie wyjaśnionej wpłaty	720/C 720/C 720/C 130/C 130/C 130/C 720/C 720/C 011 013 020 310 245	Księgowanie na koniec każdego miesiąca na podstawie materiałów z księg. podatkowej-pracownik ds. księg. podatkowej sporządza zbiorcze zestawienie przypisów i odpisów. Odsetki są naliczane przez księg. podatkową i ujmowane w sprawozdaniu, na tej podstawie sporządzane jest PK. Uzgodniony rodzaj podatku wg klasyfikacji budżetowej z rejestrem podatkowym. Księgowanie na koniec każdego miesiąca na podstawie materiałów z księgowości podatkowej- zbiorcze zestawienie przypisów i odpisów	

22	221/DW – Należności z tytułu dochodów budżetowych (pozostałe)	Konto to służy do ewidencji należności i wpłat z tytułu pozostałych dochodów budżetowych (poza podatkami), a w szczególności: dzierżaw, opłat za wieczyste użytkowanie, za przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności, należności z tytułu sprzedaży nieruchomości, opłat za pobór wody, ścieków i gospodarowanie odpadami komunalnymi, należności z tyt. zezwoleń na sprzedaż alkoholu, prywatne rozmowy telefoniczne (na przełomie roku) oraz ewidencjonowane są na tym koncie wpłaty za koszty w budowie kanalizacji sanitarnej, wodociągów i innych inwestycji, odsetek za zwłokę od tych należności oraz należności z tyt. dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe. Konto może wykazywać saldo Wn – stan należności lub saldo Ma – stan zobowiązań.	1.Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w formie kont wg pełnej klasyfikacji budżetowej dochodów i według poszczególnych dłużników oraz ręcznie wg dłużników (czynsz najmu i dzierżawy, wieczyste użytkowanie, opłaty za ścieki – przewoźnicy, wpłaty na dofinansowanie własnych inwestycji gminy, opłata planistyczna, inne należności – rozliczenia z lat ubiegłych i należności z tyt. zezwoleń na sprzedaż alkoholu	
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Należności jednostki budżetowej z tytułu pozostałych dochodów budżetowych - Zwrot należności z rachunku - Faktury wystawione odbiorcom z tyt. świadczonych usług: a) wartość netto b) podatek należny VAT - Przepisanie wpłaconych odsetek za zwłokę od należności niepodatkowych (§ 0920) - Naliczenie odsetek za zwłokę na koniec kwartału (§ 0920). - Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych - Zaległości wynikające ze sprawozdań kwartalnych Rb-27US	720/DW 130/DW 720/DW 225/VD 750 750 226 720/DW	Zasady wprowadzania do ewidencji księgowej sprawozdań z Urzędów Skarbowych omówiono przy koncie 720/DW
		STRONA MA - Wpłaty z tytułów pozostałych dochodów budżetowych: - na rachunek bieżący dochodów - Wyksięgowanie odsetek niezapłaconych na pierwszy dzień po upływie kwartału - Zaksięgowanie odpisów należności z dochodów niepodatkowych - Nadpłaty wynikające ze sprawozdań kwartalnych Rb-27US - Przeksięgowanie wyjaśnionej wpłaty	130/DW 750 720/DW 720/DW 245	Zasady wprowadzania do ewidencji księgowej sprawozdań z Urzędów Skarbowych omówiono przy koncie 720/DW

24	223 – Rozliczenie wydatków budżetowych	Konto to służy do rozliczenia Urzędu Gminy z tytułu wydatków budżetowych własnych i zleconych. Na koniec roku nie wykazuje salda.		
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Przeniesienie zrealizowanych wydatków budżetowych kwartalnie na podstawie polecenia księgowania, - Zwrot niewykorzystanych środ. na wydatki. STRONA MA - Wpływ środków na wydatki.	800/OBR. 130/W, 130/Z 130	

25	223/B – Rozliczenie wydatków budżetowych – rachunek bankowy	Konto to służy do rozliczenia wydatków budżetowych rachunku bankowego. Na koniec roku nie wykazuje salda.		
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Wydatkowanie środków z rachunku bank. STRONA MA - Wpływ środków na konto bankowe wydatków Urzędu Gminy	130/B 130/B	

26	223/F – Rozliczenie wydatków budżetowych - UE	Konto to służy do rozliczenia wydatków Urzędu Gminy współfinansowanych ze środków europejskich. Na koniec roku nie wykazuje salda.		
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Przeniesienie zrealizowanych wydatków kwartalnie na podstawie polecenia księgowania. - Zwrot nie wykorzystanych środ. na wydatki STRONA MA - Wpływ środków na wydatki	800/F 130/F 130	

27	224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	Konto to służy do ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych ujętych w planie finansowym Urzędu Gminy. Udzielone dotacje uznaje się za rozliczone w momencie przedstawienia dokumentów rozliczenia dotacji sprawozdania częściowego lub końcowego z adnotacją „akceptuję” i podpisem Wójta Gminy. Konto może wykazywać saldo WN, które oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub należnych do zwrotu.	1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo według jednostek, kontrahent i przeznaczenia dotacji	
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Przelew kwoty dotacji do właściwych podmiotów. STRONA MA - Zwrot kwoty dotacji niewykorzystanej (w danym roku budżetowym), - Kwota dotacji rozliczonych, uznanych za wykorzystane na podstawie sprawozdania o rozliczeniu dotacji, przedstawionego przez otrzymującego dotację i zaakceptowanego przez Wójta Gminy, - Kwota dotacji zwróconej przez podmioty, którym udzielono dotację w następnym roku (dobrowolnie lub na podstawie decyzji wójta).	130/W 130/W 810, 810/I 130/W	Przekazanie z rachunku wydatków (761 / 130/W) na dochody budżetowe. Ewidencja w następnym roku otrzymanego zwrotu 130/DW / 720/DW dobrowolnie lub 130/DW / 221/DW na podstawie decyzji

28	225 – Rozrachunki z budżetami-wydatki	Konto to służy do ewidencji rozrachunków z Urzędami Skarbowymi z tytułu podatku VAT z rachunku wydatków oraz podatku dochodowego od osób fizycznych z tyt. świadczeń socjalnych. Konto to może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności lub Ma stan zobowiązań wobec US	Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo wg poszczególnych kontrahentów.	
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - VAT naliczony przy zakupie (rozliczenie z Urzędem Skarbowym) - Wpłaty do budżetu z tytułu naliczonego podatku dochodowego od osób fizycznych z funduszu świadczeń socjalnych STRONA MA - Zwrot podatku VAT z Urzędu Skarbowego, - Zobowiązania wobec budżetu z tyt. naliczonych podatków płaconych z ZFŚS	201/W 135/FŚS 130/W 240	- dotyczy 225/FŚS - dotyczy 225/FŚS

29	225/W – Rozrachunki z budżetami wydatki	Konto to służy do ewidencji rozrachunków z Urzędami Skarbowymi z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych. Konto to może wykazywać saldo Wn oznacza stan należności lub Ma stan zobowiązań.	Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo wg poszczególnych kontrahentów oraz klasyfikacji budżetowej wydatków	
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Wpłaty do budżetu z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń STRONA MA - Naliczenie (zobowiązanie) wobec budżetu - PK lista płac zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych a) pracowników zatrudnionych na umowę o pracę b) innych umów	130/W 231/J 240/W	
30	225/VD – Rozrachunki z budżetami VAT dochody	Konto to służy do ewidencji rozrachunków z Urzędami Skarbowymi z tytułu podatku VAT naliczonego z rachunku dochodów. Konto to może wykazywać saldo Wn stan należności lub Ma stan zobowiązań.	Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w formie kont wg klasyfikacji budżetowej dochodów.	
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Przelew z tytułu zobowiązań budżetu VAT naliczonego z rachunku dochodów - Przeksięgowanie podatku VAT na koniec miesiąca naliczonego do odprowadzenia w następnym miesiącu - Pomniejszenie naliczonego podatku VAT STRONA MA - Podatek VAT naliczony w wystawionych fakturach (za wynajem, z opłat za wodę, ścieki, czynsze) - Korekta podatku VAT	130/DW 225/S 221/DW 221/DW 720/DW	
31	225/S – Rozrachunki z budżetami dochody VAT	Konto to służy do ewidencji rozrachunków z Urzędami Skarbowymi z tytułu podatku VAT od dochodów zrealizowanych w poprzednim miesiącu do przekazania w następnym miesiącu. Konto to wykazuje saldo Ma stan zobowiązań. w/w konto wprowadzono celem komputerowego wydruku sprawozdań kwartalnych Rb-27S.	Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w formie kont wg klasyfikacji budżetowej dochodów.	
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Przekazanie podatku VAT od zrealizowanych dochodów w poprzednim miesiącu STRONA MA - Przeksięgowanie podatku VAT na koniec miesiąca naliczonego do odprowadzenia w następnym miesiącu	130/S 225/VD	

32	226 – Długoterminowe należności budżetowe	Konto to służy do ewidencji długoterminowych należności, w tym m.in. zajęcie pasa drogowego, sprzedaż nieruchomości lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Konto może wykazywać saldo Wn i oznacza stan należności długoterminowych.	Ewidencję analityczną prowadzi się ręcznie w formie kont wg poszczególnych dłużników i tytułów oraz wg klasyfikacji budżetowej.	
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Przypis należności długoterminowych - Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych - Zaksięgowanie należności zahipotekowanych STRONA MA -Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok - Przeksięgowanie należności zahipotekowanych	840 221/DW 221/C 221/DW 221/C	Jednocześnie 840 / 720/DW

33	229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne (należności)	Konto to służy do ewidencji rozrachunków publiczno-prawnych zasiłków finansowanych z ZUS. Konto to wykazuje saldo Wn stan należności.	Ewidencja analit. sprowadzi się komp. w formie kont dla poszczególnych kontrahentów.	
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Kwoty sporne nadpłacone STRONA MA - Zwrot kwoty nadpłaconej	130/W 130/W	Nadpłaty PZU i ZUS

34	229/W – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne wydatki	Konto to służy do ewidencji rozrachunków publiczno-prawnych z ZUS, PFRON. Konto to może wykazywać dwa salda, saldo WN oznacza stan należności, a saldo MA stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publiczno-prawnych.	1. Ewid. analit. prowadzi się komp. w formie kont dla poszczególnych tytułów rozrachunków, kontrahent (składki ZUS), PFRON. oraz klasyf. budż. wyd.	
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Przelewy składek do ZUS z tytułu składek (ubezpieczeń społecznych, ubezpieczenia zdrowotnego, Funduszu Pracy), do PFRON-u - Przelew wynagrodzenia dla płatnika składek ZUS, - Naliczenie świadczeń (zasiłków pokrywanych przez ZUS na listach wynagrodzeń) STRONA MA - Naliczanie składek należnych ZUS w części płaconej przez pracodawcę, - Naliczanie składek należnych ZUS płaconych przez pracowników z wynagrodzeń, - Naliczanie składek na ubezpieczenie zdrowotne odliczane od podatku, - Naliczenie składek PFRON.	130/W 130/W 231/J 405/W, 405/Z 231/J 225/W 405/W, 405/Z	

35	231/J – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Konto to służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wypłat pieniężnych zaliczanych do wynagrodzeń z pracownikami zatrudnionymi na umowę o pracę, z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych z ZUS naliczonych na listach wynagrodzeń, a także z tytułu wynagrodzeń z umów zleceń, umów o dzieło i innych umów zawartych zgodnie z odrębnymi przepisami z osobami fizycznymi. Konto może mieć dwa salda, saldo WN oznacza stan należności, saldo MA stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń naliczonych, a nie wypłaconych.	I. Ewidencję analityczną prowadzi się w formie komputerowych imiennych kart wynagrodzeń i potrąceń w programie „Płace” oraz wg klasyfikacji wydatków.	
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Wypłata naliczonych: wynagrodzeń (także rachunków z tytułu umów zleceń i o dzieło), zasiłków, nagród ujętych w listach płac przelewem bank., - Potrącenia dokonane na listach płac z tytułu: - podatku dochodowego od osób fizycz., - składek na ubezpieczenie społeczne w części naliczonej od pracowników, - składek na dobrowolne ubezpiecz. grupowe - rat pożyczek z ZFŚS - potrąceń z tytułu nie rozlicz. zaliczek i odpłatności za prywatne rozmowy telefon.. - Przelew na konta osobiste, - Odpisanie zobowiązań z tytułu wynagrodzeń przedawnionych. STRONA MA - Naliczenie wynagrodzeń brutto, - Naliczane świadczenia (zasiłki), które pokrywa ZUS wypłacane pracownikom, - Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych z tytułu wynagrodzeń. - Roszczenia sporne z tyt. należ. od prac	130/W 225/W 229/W 229/W 240/W 234/ZAL 130/W 760 404/W, 404/Z 229/W 761 240/W	
36	234/W – Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Konto to służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na tym koncie ewidencjonuje się wypłaty z tytułu delegacji, faktur i rachunków zapłaconych gotówką przez pracowników należności od pracowników z tytułu niedoborów. Konto może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.	Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w formie kont dla poszczególnych pracowników oraz wg klasyfikacji budżetowej wydatków.	
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Wypłata delegacji, zwrot wydatków wyłożonych przez pracowników na zapłatę faktur i rachunków gotówką - Należności z tytułu niedoborów i szkód STRONA MA - Naliczenie kosztów delegacji - Faktury i rachunki opłacane przez pracowników - Wpłata pracownika z tytułu niedoborów i szkód - Roszczenie sporne od pracowników	130/W, 130/Z, 240 409/W, 409/Z 401/W – 411/W, 401/Z – 411/Z 130/W 240/W	

37	234/F – Pozostałe rozrachunki z pracownikami dot. wydatków ze środków UE	Konto to służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu wydatków wyłożonych przez pracownika na zapłatę faktur i rachunków dot. wydatków współfinansowanych ze środków UE.	Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w formie kont dla poszczególnych pracowników oraz wg klasyfikacji budżetowej wydatków.	
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Zwrot wydatków wyłożonych przez pracowników na zapłatę faktur i rachunków gotówką STRONA MA - Faktury i rachunki opłacane przez pracownika	130/F 080/FR, 080/FW	
38	234/POŻ. – Pozostałe rozrachunki z pracownikami pożyczki z ZFŚS	Konto to służy do ewidencji udzielanych i spłacanych pożyczek z funduszu socjalnego, naliczeń i zapłaty odsetek od tych pożyczek. Saldo konta Wn oznacza stan należności od pracowników.	Analityka prowadzona jest komputerowo w formie kont dla każdego dłużnika osobno.	
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Wypłata pożyczki z funduszu - Naliczenie odsetek od poż. mieszk. STRONA MA - Spłata pożyczki i odsetek na rachunek bankowy ZFŚS	135/FŚS 851 135/FŚS	
39	234/ZAL – Pozostałe rozrachunki z pracownikami zaliczki	Konto to służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu udzielonych zaliczek do rozliczenia. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań.	Analityka prowadzona jest komp. w formie kont dla każdego pracownika.	
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Wypłata zaliczek do rozliczenia z rachunku bankowego STRONA MA - Rozliczenie pobranej zaliczki: - działalności bieżącej - Wpłaty niewykorzystanych zaliczek na rachunek bieżący	130/W 401/W – 411/W, 401/Z – 411/Z, 310, 013, 201/W 130/W	

40	240 – Pozostałe rozrachunki	Konto to służy do ewidencji rozrachunków z tytułu rozliczenia niedoborów, nadwyżek, mylnie obciążenie i uznanie rachunku bankowego rozliczeń z Urzędem Pracy. Saldo Wn stan należności, Ma stan zobowiązań.		Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w formie kont dla rodzaju depozytu i rozrachunku.
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Należności z Urzędem Pracy dotyczące wynagrodzeń i składek ZUS bezrobotnych - Niesłuszne obciążenie funduszu świadczeń socjalnych (pro wizja) - Wy płacone świadczenia z ZFŚS - Ujawnione niedobory i szkody materiał. środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych - Rozliczenie inwentaryzacji (nadwyżki) - Przyznane odszkodowanie spowodowane zdarzeniami losowymi (przypis) STRONA MA - Zwrot należności z Urzędu Pracy - Zwrot prowizji od wypłat z ZFŚS - Naliczone świadczenia z ZFŚS - Ujawnione nadwyżki materiałów, środków trwałych - Koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie (zdarzenia losowe)	231/J, 229/W 135/FŚS 135/FŚS 310, 011, 013, 020, 020/P 760 760 130/W 135/FŚS 851 310, 011, 013 761	

41	240/W – Pozostałe rozrachunki wydatki	Konto to służy do ewidencji rozrachunków z tytułu potrąceń rat pożyczek, zajęcia wynagrodzenia na listach wynagrodzeń oraz naliczeń prowizji sołtysom, wynagrodzenia komisji ds. rozwiązywania problemów alkoholowych, diet radnych, ryczałt Przewodniczącego, gminnego komendanta OSP. Na koncie mogą wystąpić dwa salda: Wn należności, Ma zobowiązania.		Ewidencję szczegółową prowadzi się komputerowo w formie kont dla rodzaju rozrachunku oraz wg klasyfikacji budżetowej wydatków.
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Przelew zobowiązań z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń (raty pożyczek z funduszu socjalnego, zajęcie wynagrodzenia - Wypłata wynagrodzeń – prowizja sołtysów, wynagrodzenia komisji ds. rozwiązywania problemów alkoholowych, diety radnych, przewodniczącego, komendanta OSP i inne - Zapłata odsetek od kredytów i pożyczek STRONA MA - Zobowiązania z tytułu potrąceń na listach wynagrodzeń pracowników - Zobowiązania z tytułu naliczeń wynagrodzeń dotyczących prowizji sołtysów, wynagrodzeń komisji ds. rozwiązywania problemów alkoholowych, komendanta OSP, diet radnych, przewodniczącego RG i inne - Naliczenia odsetek od kredytów i pożyczek	130/W 130/W 130/W 404/W, 404/Z 404/W, 404/Z, 409/W 751	

42	240/F – Pozostałe rozrachunki fundusze pomocowe	Konto to służy do ewidencji rozrachunków z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy potrąconego w fakturze wykonawcy		Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w formie kont dla rodzaju rozrachunku oraz wg klasyfikacji budżetowej wydatków.
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Przekazanie zabezpieczenia z faktury za wykonanie robót (potrącenie) STRONA MA - Naliczenie do przekazania na sumy depozytowe zabezpieczenia	130/F 201/F	

43	240/AD – Pozostałe rozrachunki depozyty	Konto to służy do ewidencji rozrachunków z tytułu lokat terminowych zabezpieczenia należytego wykonania umowy		Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w formie kont dla rodzaju depozytu i rozrachunku.
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Zwroty lokat (należności z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umowy) STRONA MA - Odsetki od lokat, założenie lokaty terminowej	139/AL 139/AL	

44	240/AK – Pozostałe rozrachunki kontrahenci	Konto to służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wpłaconych wadium i kaucji		Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w formie kont dla podmiotów, z którymi prowadzone są rozrachunki – kontrahenci.
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Zwrot wadium i kaucji, zabezpieczeń należytego wykonania umów, - Koszty bankowe dotyczące rachunku STRONA MA - Wpłaty wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów	139/A 139/A 139/A	

45	245 – Wpływy do wyjaśnienia	Konto to służy do ewidencji wpłaconych, a nie wyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.		Ewidencja analityczna komputerowa w formie konta według poszczególnych niewyjaśnionych wpłat
		STRONA WN - Przeksięgowanie wyjaśnionej wpłaty do przychodów nieprzypisanych - Przeksięgowanie wyjaśnionej wpłaty na spłatę należności przypisanych - przelew z konta nie dotyczącego dochodów STRONA MA - Wpływ środków na rachunki bez oznaczenia tytułu wpłaty	720/DW, 750, 750/W, 760 221/C, 221/DW 130/W, 135/FSS, 139/A 130/D, 130/W, 135/FSS, 139/A	Ewidencja także na koncie , gdzie trafił przelew na podstawie WB zależnie od rodzaju dochodów.

46	290 – Odpisy aktualizujące należności pozostałe	Konta te służą do ewidencji odpisów aktualizujących należności		Konto 290/C ma ewidencję analityczną wg klasyfikacji budżetowej.
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
	290/C – Odpisy aktualizujące należności podatki	STRONA WN - Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących, wyksięgowanie na koniec następnego roku odpisu aktualizującego z poprzedniego roku - wyksięgowanie odpisów dotyczących operacji finansowych	760 751	W związku z tym, że nie księguje się z tym kontem należności przedawnionych lub zapłaconych, od których dokonano odpisu aktualizującego następuje wyksięgowanie
		STRONA MA - Odpis aktualizujący należności głównych i naliczonych od nich odsetek – ogólny, księgowanie na koniec roku - Odpis aktualizujący dotyczący operacji finansowych	761/D 751	Księgowanie z kontem 751 może wystąpić bardzo rzadko, gdyż wszystkie przychody z tytułu dochodów są księgowane na 720/C i 720/DW
47	310 – Materiały	Konto to służy do ewidencji stanu i zmian w stanie materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową zakupionych na cele działalności bieżącej i inwestycyjnej. Na koncie tym ewidencjonuje się również stan materiałów ewidencjonowanych w ciągu roku bezpośrednio po zakupie w koszty, a stwierdzony w czasie spisu z natury na ostatni dzień roku. Konto może wykazywać saldo WN, które wyraża wartość materiałów na stanie. Materiały ewidencjonowane są na koncie wg cen zakupu, a jeśli VAT podlega odliczeniu na koncie ewidencjonuje się materiały wg cen zakupu netto.		1. Ewidencję analityczną prowadzi się ilościowo – wartościową odrębnie dla każdego materiału w formie kartoteki ręcznie w książce inwentarzowej. 2. Ewidencja analityczna jest weryfikowana z kontem syntetycznym na dzień 31.12 i na dzień inwentaryzacji materiałów.
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Przychód materiałów z zakupu zapłacone z rachunku bankowego - Przychód materiałów – faktura, rachunek - Otrzymanie nieodpłatnie materiałów - Nadwyżki materiałów, - Zwrot materiałów wydanych do użycia, - Wartość materiałów ustalona na ostatni dzień roku w wyniku inwentaryzacji (dotyczy materiałów ewidencjonowanych w koszty bezpośrednio po zakupie). - Przyjęcie na wniosek podatnika za zaległości podatkowe materiałów.	130/W, 130/F 201/W, 201/F 760 240 401/W, 401/Z 401/W, 401/Z 221/C	
		STRONA MA - Rozchód materiałów do zużycia, - na działalność inwestycyjną - Rozchód materiałów z tytułu przekazania materiałów, sprzedaży. Niedobory materiałów	401/W, 401/Z 080/FR, 080/FW 761 240	Jednocześnie 810/I / 810/F

48	400 – Amortyzacja	Na koncie tym ewidencjonuje się koszty amortyzacji środków trwałych umarzanych w czasie i wart. niem. i pr. Amortyzacja naliczana jest raz do roku – 31.12. wg stawek wyszczególnionych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.	1.Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo w formie tabel amortyzacyjno-umorzeniowych, gdzie amortyzację liczy się dla każdego środka trwałego i wartości niem. i prawnych.	
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Naliczenie odpisu amortyzacyjnego STRONA MA - Przeniesienie końcem roku naliczonych odpisów amortyzacyjnych na wynik. - Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych odpisów amortyzacyjnych	071, 071/P 860 071, 071/P	

49	401/W – Zużycie materiałów i energii – własne 401/Z – Zużycie materiałów i energii – zlecone	Na kontach tych ewidencjonuje się koszty zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i zarządu. Nie ujmuje się na tych kontach kosztów finansowanych z funduszy (funduszu świadczeń socjalnych). Na kontach tych będą podlegały ewidencji koszty klasyfikowane w szczególności do następujących paragrafów” 421, 424, 426.	1.Ewidencję analityczną prowadzi się komp. z podziałem na koszty wg klasyfikacji budżetowej –wydatków.	
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Zaksięgowanie rachunków, faktur – zakup materiałów i zużycie energii na rozrachunek, - Wydane do zużycia materiały - Niedobory i szkody materiałów uznane za zwiększające koszty STRONA MA -Korekta kosztów o wartość materiałów zinventaryzowanych w końcu roku a ewidencjonowanych w koszty bezpośrednio po zakupie, - Zmniejszenia kosztów materiałów i energii (faktury, rachunki ujęte na rozrachunki) - Zwrot materiałów wydanych do zużycia - Nadwyżka materiałów uznana za zmniejszająca koszty -Przesięgowanie kosztów dotyczących zakupu materiałów i energii na wynik finansowy w końcu roku obrotowego – księgowanie na podstawie polecenia księgowania	201/W 310 240 310 201/W 310 240 860	Jednocześnie przy zmniejszeniu kosztów techniczny zapis ujemny na obu stronach konta 401/W, 401/Z

50	402/W – Usługi obce – własne 402/Z – Usługi obce – zlecone	Na kontach tych ewidencjonuje się koszty usług obcych na rzecz działalności podstawowej. Na kontach tych będą podlegały ewidencji koszty klasyfikowane w szczególności do następujących paragrafów” 427, 428, 430, 433,434, 435, 436, 437, 438, 439, 440.		1.Ewidencję analityczną prowadzi się komp. z podziałem na koszty wg klasyfikacji budżetowej –wydatków.
		Strony konta	Konta przeciwstawne	Uwagi
		STRONA WN Zaksięgowanie rachunków, faktur – zakup usług na rozrachunek,	201/W	Jednocześnie techniczny zapis ujemny na obu stronach konta 402/W, 402/Z
		STRONA MA -Korekta - zmniejszenie kosztów usług obcych ujętych na rozrachunkach	201/W	
		Przeksięgowanie kosztów dotyczących zakupu usług na wynik finansowy w końcu roku obrotowego – księgowanie na podstawie polecenia księgowania	860	

51	403/W – Podatki i opłaty – własne 403/Z – Podatki i opłaty - zlecone	Na kontach tych ewidencjonuje się koszty z tytułu podatku od nieruchomości, podatku od środków transportu oraz opłaty o charakterze podatkowym, jak również koszty opłaty za zajęcie pasa drogowego. Na kontach tych będą podlegały ewidencji koszty klasyfikowane w szczególności do następujących paragrafów: 448, 449, 450, 451, 452.		1.Ewidencję analityczną prowadzi się komp. z podziałem na koszty wg klasyfikacji budżetowej –wydatków.
		Strony konta	Konta przeciwstawne	Uwagi
		STRONA WN Zaksięgowanie decyzji, not, oraz innych dokumentów na rozrachunki Zapłata podatków i opłat bezpośrednio: - z rachunku bieżącego,	240, 201/W 130/W	Jednocześnie techniczny zapis ujemny na obu stronach konta 403/W, 403/Z
		STRONA MA -Korekta - zmniejszenie kosztów ujętych na rozrachunkach	240	
		Przeksięgowanie kosztów dotyczących podatków i opłat na wynik finansowy w końcu roku obrotowego – księgowanie na podstawie polecenia księgowania	860	

52	404/W – Wynagrodzenia – własne 404/Z – Wynagrodzenia - zlecone	Na kontach tych ewidencjonuje się koszty działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, od dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na kontach tych będą podlegały ewidencji koszty klasyfikowane w szczególności do następujących paragrafów: 401,404,,409,410,417.	I.Ewidencję analityczną prowadzi się komp. z podziałem na koszty wg klasyfikacji budżetowej –wydatków.	
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN -Naliczenie wynagrodzeń – bez potrąceń, kwoty brutto STRONA MA - Korekta - zmniejszenie kosztów - Nota obciążająca – zmniejszenie kosztów Przeksięgowanie kosztów dotyczących wynagrodzeń na wynik finansowy w końcu roku obrotowego – księgowanie na podstawie polecenia księgowania	231 231 240/W 860	Jednocześnie techniczny zapis ujemny na obu stronach konta 404/W i 404/Z

53	405/W – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – własne 405/Z – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - zlecone	Na kontach tych ewidencjonuje się koszty działalności podstawowej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na kontach tych będą podlegały ewidencji koszty klasyfikowane w szczególności do następujących paragrafów: 302, 411, 412, 413, 414, 444,	I.Ewidencję analityczną prowadzi się komp. z podziałem na koszty wg klasyfikacji budżetowej –wydatków.	
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN -Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne, FP (płatnik) - Naliczenie innych świadczeń (np. listy wypłat) - Faktury, rachunki za niektóre świadczenia STRONA MA -Korekta - zmniejszenie kosztów Przeksięgowanie kosztów dotyczących ubezpieczeń społecznych oraz innych świadczeń na wynik finansowy w końcu roku obrotowego – księgowanie na podstawie polecenia księgowania	229/W 240/W 201/W 229/W 240/W 201/W 860	Jednocześnie techniczny zapis ujemny na obu stronach konta 405/W, 405/Z

54	409/W – Pozostałe koszty rodzajowe – własne 409/Z – Pozostałe koszty rodzajowe – zlecone	Na kontach tych ewidencjonuje się koszty działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na kontach ujmuje się w szczególności zwroty za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty delegacji służbowych, diety radnych, składki na rzecz stowarzyszeń, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczonych do działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych związanych z działalnością jednostki. Na kontach tych będą podlegały ewidencji koszty klasyfikowane w szczególności do następujących paragrafów: 300, 303, 415, 416, 441 442, 443, 470, 490.	1.Ewidencję analityczną prowadzi się komp. z podziałem na koszty wg klasyfikacji budżetowej –wydatków.	
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Naliczenie kosztów (polisy, listy wypłat i inne dokumenty) - Faktury, rachunki za niektóre świadczenia - Wypłaty kosztów delegacji i innych świadczeń przelew STRONA MA - Korekta - zmniejszenie kosztów Przebieganie kosztów nie ujętych na kontach 400-405 na wynik finansowy w końcu roku obrotowego – księgowanie na podstawie polecenia księgowania	240/W 201/W 130/W 240 201/W 860	Jednocześnie techniczny zapis ujemny na obu stronach konta 409/W, 409/Z

55	410/W – Inne świadczenia finansowane z budżetu – własne 410/Z - Inne świadczenia finansowane z budżetu - zlecone	Na kontach tych ewidencjonuje się koszty działalności , do których ponoszenia zobowiązany jest samorząd na podstawie innych ustaw, w szczególności wypłaty zasiłków i innych świadczeń rodzinnych, stypendiów i innych form pomocy dla uczniów z ustawy o systemie oświaty. w szczególności na kontach tych będą podlegały ewidencji koszty klasyfikowane w szczególności do następujących paragrafów: 304, 311, 324, 325, 326	1.Ewidencję analityczną prowadzi się komp. z podziałem na koszty wg klasyfikacji budżetowej –wydatków.	
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Naliczenie kosztów (decyzje, listy wypłat) - Faktury, rachunki za niektóre świadczenia STRONA MA -Korekta - zmniejszenie kosztów Przebieganie kosztów ujętych na tym koncie na wynik finansowy w końcu roku obrotowego – księgowanie na podstawie polecenia księgowania	240/W 201/W 240/W 201/W 860	Jednocześnie techniczny zapis ujemny na obu stronach konta 410/W, 410/Z

56	411/W – Pozostałe obciążenia - własne 411/Z – Pozostałe obciążenia - zlecone	Na kontach tych ewidencjonuje się koszty działalności, do których ponoszenia zobowiązany jest samorząd na podstawie innych ustaw, w szczególności wpłaty na rzecz związków gmin, zwroty dotacji i innych płatności, składki do organizacji, koszty egzekucji, opłaty komornicze, wpłaty na rzecz izb rolniczych, kary i odszkodowania. Na kontach tych będą podlegały ewidencji koszty klasyfikowane w szczególności do następujących paragrafów: 285, 290, 291, 293, 294, 454, 459, 460, 461		1. Ewidencję analityczną prowadzi się komp. z podziałem na koszty wg klasyfikacji budżetowej – wydatków.
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Naliczenie kosztów (noty, decyzje i itp.) - Faktury, rachunki za niektóre świadczenia - Wydatki – wypłaty z rachunku bankowego STRONA MA - Korekta - zmniejszenie kosztów - Zwroty na rachunek bankowy Przeksięgowanie kosztów ujętych na tym koncie na wynik finansowy w końcu roku obrotowego – księgowanie na podstawie polecenia księgowania	240/W 201/W 130/W 240/W, 201/W 130/W 860	Jednocześnie techniczny zapis ujemny na obu stronach konta 411/W, 411/Z

57	720/C Przychody z tytułu dochodów budżetowych (podatkowych)	Konto to służy do ewidencji przychodów z tytułu podatkowych dochodów budżetowych (§ 0310-0340 i 0910) pobieranych przez Urząd Gminy. W końcu roku saldo Ma tego konta przenosi się na wynik finansowy – konto 860/C.		1. Ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo wg klasyfikacji budżetowej dochodów
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Zaksięgowanie odpisów z tyt. podatków miesięcznie, w tym umorzeń i przedawnień - Zwrot dochodów podatkowych - Należne podatnikowi odsetki z tyt. nieterminowego zwrotu nadpłaty - Wyksięgowanie przypisanych odsetek od zaległości podatkowych na początku następnego kwartału - Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy. STRONA MA - Przypis dochodów budżetowych podatkowych, - Przypisanie wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału	221/C 130/C 221/C 221/C 860/C 221/C 221/C	Na podstawie dowodu PK i zestawienia z księgowości podatkowej. Na podstawie dowodu PK i zestawienia z księgowości podatkowej.

2. Przyjmuje się następujące zasady wprowadzania do ewidencji księgowej podatku dochodowego od osób fizycznych (w Urzędzie Gminy) celem wykonania sprawozdań
 - 1) wpływ dochodów w ciągu okresu sprawozdawczego
Wn 130/DW Ma 222DW
 - 2) wpływ w następnym okresie sprawozdawczym za okres obecny
Wn 222/DW Ma 720/DW
3. Przyjmuje się następujące zasady wprowadzania do ewidencji księgowej w Urzędzie Gminy subwencji oświatowej
 - wpływ dochodów w ciągu okresu sprawozdawczego
Wn 130/DW Ma 720/DW
 - wpływ subwencji w grudniu poprzedniego roku na styczeń roku następnego (księgowanie w styczniu)
Wn 222/DW Ma 720/DW
(księgowanie w grudniu)
Wn 130/DW Ma 222/DW
4. Przyjmuje się następujące zasady wprowadzania do ewidencji księgowej w Urzędzie Gminy danych z OPS dotyczących należności funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej w części należnej Gminie
 - należność na ostatni dzień kwartału wprowadzamy różnicą w stosunku do sprawozdania z poprzedniego kwartału
Wn 221/DW Ma 720/DW
Wn 720/DW Ma 221/DW
 - wpłaty Wn 130/DW Ma 221/DW księgujemy na bieżąco

59	750/DW – Przychody finansowe	Konto to służy do ewidencji przychodów finansowych, a w szczególności przychody z udziałów i akcji, dywidendy, odsetek od udzielonych pożyczek, odsetki za zwłokę od należności (za wyjątkiem od zaległości podatkowych), odsetek od środków na rachunkach bankowych . W końcu roku saldo Ma tego konta przenosi się na wynik finansowy – konto 860.		1. Ewidencja analityczna prowadzona jest wg klasyfikacji budżetowej (dochodów).
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Przeniesienie w końcu roku przychodów finansowych na wynik finansowy. STRONA MA - Wpływ odsetek od środków na rachunkach bankowych, - Przypis odsetek za zwłokę od należności niepodatkowych, odsetki niezapłacone przypisuje się kwartalnie, - Naliczenie dywidendy z tytułu udziałów w obcych podmiotach, - Przychody z udziałów, akcji - Przeksięgowanie wyjaśnionej wpłaty dotyczącej operacji finansowych, - Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności dotyczących przychodów finansowych	860 130/DW 221/DW 221/DW 130/DW 245 290	

60	751 – Koszty finansowe	Konto służy do ewidencji kosztów finansowych takich jak: wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań (z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji), odsetki od kredytów i pożyczek.		I. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo wg klasyfikacji budżetowej wydatków.
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Odsetki za zwłokę od nieterminowo uregulowanych zobowiązań: - zapłacone z rachunku bankowego, - naliczone, - Naliczenie odsetek od kredytów i pożyczek, - Odpisy aktualizujące należności z tyt. operacji finansowych w szczególności odsetek od należności niepodatkowych - Odpisanie przedawnionych, umorzonych należności dotyczących przychodów finansowych (w szczególności odsetek od należności niepodatkowych) STRONA MA - Przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych na wynik finansowy - Wyksięgowanie na koniec następnego roku odpisu aktualizującego z poprzedniego roku	130/W 240/W, 201/W 240/W 290 221/DW 860 290	

61	760 – Pozostałe przychody operacyjne	Konto służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki nie podlegających ewidencji na kontach 720/C i 720/DW, 750. W końcu roku saldo tego konta przenoszone jest na konto 860 – Wynik finansowy.		Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo wg klasyfikacji budżetowej
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Przeniesienie w końcu roku pozostałych przychodów operacyjnych na wynik finansowy STRONA MA - Nieodpłatnie otrzymane materiały, pozostałe środki trwałe - Rozliczenie inwentaryzacji (nadwyżki) - Zmniejszenie odpisów aktualizacyjnych na koniec roku - Wyksięgowanie na koniec następnego roku odpisu aktualizacyjnego z poprzedniego roku - Sprzedaż składników majątkowych - Różnica VAT wg deklaracji i rejestru sprzedaży miesięczne - Wpływy uznane wcześniej za niewyjaśnione - Przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – zdarzenia losowe a) przypis b) bez przypisu	860 310, 013 240 290/C, 290 221/DW 225/VD 245 240 130/DW	

62	761 – Pozostałe koszty operacyjne	Konto służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki w szczególności z tytułu, kar, odpisów przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności, odpisów aktualizujących należności. W końcu roku saldo tego konta przenoszone jest na konto 860 – Wynik finansowy.		1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo wg klasyfikacji budżetowej
	761/D – Pozostałe koszty operacyjne (w Rejestrze dochodów)	<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Wartość sprzedanych materiałów, pozostałych środków trwałych (wg ceny nabycia), - Zapłacone grzywny, kary: - z rachunku bankowego, - Nieodpłatnie przekazane materiały, pozostałe środki trwałe - Odpisane, nieściągnięte należności z wydatków budżetowych i przekazane do ściągnięcia w roku następnym na dochody - Odpisy aktualizujące należności wątpliwe (główne i odsetki) - Odpis naliczonych odsetek na koniec roku poprzedniego - Wyksięgowanie na koniec następnego roku odpisu aktualiz. z poprzedniego roku (storno czerwone) - Niezawinione niedobory środków obrotowych, - Odpis aktualizujący materiały (w przypadku znacznych różnic między ceną nabycia, a możliwą ceną sprzedaży) - koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie STRONA MA - Przeniesienie w końcu roku pozost. kosztów na wynik finansowy	310 013 130/W 310, 013 201/W, 225, 080 290/C, 290 221/C, 221/DW 290/C i 290 240 310 240 860	– dotyczy 761/D – dotyczy 761/D W związku z tym, że nie księguje się z tym kontem należności przedawnionych lub zapłaconych, od których dokonano odpisu aktualizującego następuje wyksięgowanie

63	800/STR – Fundusz jednostki – środki trwałe	Konta te 800 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki (mających odbicie w aktywach trwałych). Konto to może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan funduszu aktywów trwałych.		
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN 1. Sprzedaż środków trwałych, 2. Umorzenie środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie, 3. Umorzenie sprzedanych środków trwałych, 4. Nieodpłatne przekazanie - środków trwałych, - umorzenie środków trwałych oraz wartości niem. i prawnych (800/P), - zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji. - Wyksięgowanie kosztów przekazanych, sprzedanych inwestycji lub zaniechanych STRONA MA - Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne (800/P) - Zwiększenie wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji wyceny, - Równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie własnych inwestycji	011 071 071 011 071/P, 071 011 080 011 020/P 011 810/I, 810/F	
64	800/C – Fundusz jednostki – podatki	Konto to służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki z tytułu podatków realizowanych przez Urząd Gminy.		
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Przeksięgowanie zrealizowanych podatków na podstawie polecenia księgowania (automatycznie przez program) STRONA MA - Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego z roku ubiegłego (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) dotyczącego podatków	130/C 860/C	
65	800/F – Fundusz jednostki – Fundusze strukturalne	Konto to służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki z tyt. funduszy strukturalnych.		
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Przeksięgowanie w końcu roku środków przekazanych na inwestycje STRONA MA - Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków (polecenie księgowania automatycznie przez program)	810/F 223/F	

66	800/OBR – Fundusz jednostki – środki obrotowe	Konto 800/Obr. służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto to może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan funduszu.		
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego pod datą przyjęcie sprawozdania finansowego (polecenie księgowania), - Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie polecenia księgowania automatycznie przez program, - Przeksięgowanie przekazanych i rozliczonych dotacji. STRONA MA - Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego z roku ubiegłego (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego), - Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków (księgowanie na podstawie polecenia automatycznie przez program)	860 130/DW 810 860 223, 223/F	

67	810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Konto 810 służy do ewidencji środków przekazanych z budżetu tj. dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone. Dotacje podmiotowe uznaje się za rozliczone w momencie przedstawienia dokumentów rozliczenia dotacji sprawozdania częściowego lub końcowego z adnotacją „akceptuję” i podpisem Wójta Gminy. Właściwy merytorycznie pracownik składa informację o rozliczeniu i wykorzystaniu dotacji. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.		1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo wg klasyfikacji budżetowej.
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Kwota dotacji rozliczonych, uznanych za wykorzystane – opisane wyżej STRONA MA - Przeksięgowanie w końcu roku sumy przekazanych i rozliczonych dotacji	224 800/OBR	Przelew dotacji 224 / 130/W później rozliczenie 810 / 224

68	810/I – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje ze środków własnych	Konto 810/I służy do ewidencji środków przekazanych z budżetu na inwestycje własne. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.		Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo wg klasyfikacji budżetowej i rodzaju inwestycji.
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji STRONA MA - Przeksięgowanie w końcu roku środków przekazanych na inwestycje	800/ŚTR 800/OBR	

69	810/F – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje ze środków funduszy UE	Konto 810/F służy do ewidencji środków przekazanych z budżetu na inwestycje finansowane z UE.		Ewidencje analityczną prowadzi się komputerowo wg klasyfikacji budżetowej i rodzaju inwestycji.
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Równowartość dokonanych wydatków (środki przekazane na inwestycje UE) STRONA MA - Przeksięgowanie w końcu roku środków przekazanych na inwestycje z funduszy UE	800/STR 800/F	
70	840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Konto 840 stosuje się do ewidencji przychodów okresów przyszłych, do których zalicza się ustalone należności długoterminowe. Konto na koniec okresu sprawozdawczego może wykazywać saldo Ma oznaczające stan rezerw i przychodów przyszłych okresów.		Ewidencje analityczną prowadzi się komputerowo wg poszczególnych źródeł przyszłych przychodów.
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Zaliczenie przychodów [przyszłych okresów do przychodów bieżących: Rozwiązanie, wygaśnięcie przychodów przyszłych okresów STRONA MA - Powstanie długoterminowych należności	720/DW 226 226	
71	851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Konto służy do ewidencji stanu i zmian w stanie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Konto na koniec roku wykazuje saldo Ma i oznacza stan funduszu świadczeń socjalnych.		
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Koszty poniesione w związku z działalnością socjalną jednostki zapłacone: - z rachunku bankowego - zaliczone jako zobowiązania - naliczone świadczenia z ZFŚS STRONA MA - Przelew odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - Odsetki od środków na rachunku bankowym - Naliczone odsetki od pożyczek - Naliczenie odpłatności za świadczone usługi	135/FŚS 201 240 135/FŚS 135/FŚS 234/Pož. 240	

72	860 – Wynik finansowy	Na koncie 860 na koniec roku na tym koncie ustala się wynik finansowy działalności jednostki poprzez przeksięgowanie kosztów, przychodów oraz kosztów ich uzyskania z właściwych kont. Na koniec roku konto może wykazywać saldo Ma – które oznacza wynik dodatni lub saldo Wn, które oznacza wynik ujemny. Saldo to ulega wyksięgowaniu w korespondencji z kontem 800/OBR Fundusz jednostki w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego (polecenie księgowania).		
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) na podstawie polecenia księgowania, - Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku: - przeniesienie poniesionych kosztów prostych (na podst. polecenia księgowania) - przeniesienie naliczonej amortyzacji na koniec roku na podstawie PK - przeniesienie kosztów finansowych (na podst. polecenie księgowania) - przeniesienie pozostałych kosztów (na podst. polecenia księgowania) STRONA MA - Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania na podst. PK) - Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku: - przeniesienie przychodów tytułu dochodów budżetowych - przeniesienie pozostałych przychodów operacyjnych	800/OBR 401/W, 401/Z, 402/W, 402/Z, 403/W, 403/Z, 404/W, 404/Z, 405/W, 405/Z, 409/W, 409/Z, 410/W, 410/Z, 411/W, 411/Z 400 751 761 800/OBR 720/DW 760	

73	860/C – Wynik finansowy - podatki	Na koncie 860/C na koniec roku ustala się wynik finansowy z tytułu przychodów podatków. Na koniec roku konto to wykazuje saldo Ma, które oznacza wynik dodatni. Saldo to ulega wyksięgowaniu w korespondencji z kontem 800/C Fundusz jednostki – podatki w następnym roku pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego (polecenie księgowania).		
		<i>Strony konta</i>	<i>Konta przeciwstawne</i>	<i>Uwagi</i>
		STRONA WN - Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) na podstawie polecenia księgowania STRONA MA - Przeniesienie przychodów z tytułu podatków	800/C 720/C	

1) Konta pozabilansowe 011/ŚT, 013/ŚT, 071/ŚT, 072/ŚT, 800/ŚT

011/ŚT – Środki trwałe

013/ŚT – Pozostałe środki trwałe

071/ŚT – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072/ŚT – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

800/ŚT – Fundusz jednostki środki trwałe

Na kontach tych ewidencjonuje się środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe i wartość ich umorzenia na dzień przekazania lub otrzymania.

Konto 011/ŚT

Strona Wn wartość przekazanych lub otrzymanych środków trwałych

Konto 013/ŚT

Strona Wn wartość przekazanych lub otrzymanych pozostałych środków trwałych

Konto 071/ŚT

Strona Ma wartość umorzenia środków trwałych przekazanych lub otrzymanych

Konto 800/ŚT

Strona Ma wartość nie umorzona środków trwałych przekazanych lub otrzymanych.

Ewidencję analityczną prowadzi się w książce inwentarzowej wg kontrahentów, którym przekazano lub od których otrzymano.

2) Konta pozabilansowe 221/CN, 221/CZ, 221/DN, 221/DZ

221/CN – Należności z tytułu dochodów budżetowych nadpłaty – podatki

221/CZ – Należności z tytułu dochodów budżetowych zaległości – podatki

221/DN – Należności z tytułu dochodów budżetowych nadpłaty – inne dochody

221/DZ – Należności z tytułu dochodów budżetowych zaległości – inne dochody

Wprowadzono celem komputerowego wydruku sprawozdań kwartalnych Rb-27S

W kolumnie 10 Zaległości sprawozdania wpisujemy Stronę Wn konta 221/CZ, 221/DZ

W kolumnie 11 Nadpłaty sprawozdania wpisujemy Stronę Ma konta 221/CN, 221/DN

Konto 221/CN i 221/DN

Na stronie Ma księgujemy wg klasyfikacji budżetowej dochodów nadpłaty.

Na stronie Ma storno (na czerwono) księgujemy wg klasyfikacji budżetowej dochodów wyksięgowanie przed sporządzeniem sprawozdań za następny kwartał.

Konto 221/CZ i 221/DZ

Na stronie Wn księgujemy wg klasyfikacji budżetowej dochodów zaległości.

Na stronie Wn storno (na czerwono) księgujemy wg klasyfikacji budżetowej dochodów wyksięgowanie przed sporządzeniem sprawozdań za następny kwartał.

Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo wg klasyfikacji budżetowej dochodów.

3) Konto pozabilansowe 240/AP

240/AP – Pozostałe rozrachunki

Konto to służy do ewidencji gwarancji bankowych zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo wg kontrahentów.

Na stronie Ma księguje się otrzymane gwarancje bankowe wykonawcy (pisemne).

Na stronie Wn zwrot gwarancji bankowych należytego wykonania umowy.

4) Konta pozabilansowe 975, 980/W, 980/Z, 980/F, 991/W, 991/Z, 991/FP

975 – Wydatki strukturalne

1. Wydatki strukturalne to wydatki związane z wykonywaniem zadań, poniesione z publicznych środków krajowych, które można zakwalifikować do jednego z kodów klasyfikacji określonej przepisami w sprawie klasyfikacji wydatków strukturalnych.
2. Czynności polegające na wyodrębnieniu wydatków strukturalnych z ogółu wydatków budżetowych Urzędu Gminy w oparciu o szczegółową klasyfikację wydatków strukturalnych dokonują pracownicy Wieloosobowego stanowiska ds. księgowości (we współpracy z pracownikami merytorycznymi odpowiedzialnymi za realizację danego wydatku) potwierdzając podpisem.
3. Ustala się stosowanie następującej pieczęci w celu klasyfikowania wydatków strukturalnych

Wydatek strukturalny

Obszar Kategoria

Kwota (słownie)

.....

.....

Data

.....

Podpis

Na pieczęci wpisują pracownicy wysokość wydatku oraz obszar i kategorię według klasyfikacji wydatków strukturalnych. Pieczęć przystawia się tylko i wyłącznie na dokumencie stanowiącym podstawę wypłaty wydatku zakwalifikowanego do wydatku strukturalnego. Brak na dokumencie wyżej opisanej pieczęci oznacza, że wydatek ten nie stanowi wydatku strukturalnego.

1	975 – Wydatki strukturalne	Na koncie 975 ewidencjonowane są wydatki strukturalne w momencie ich poniesienia (opłacenia) i udokumentowane fakturą lub innym równoważnym dokumentem. Zapisy dokonywane są jednostronnie. Dane z konta ze strony WN 975 stanowią podstawę do sporządzenia sprawozdania w zakresie wydatków strukturalnych. Konto nie wykazuje na koniec roku salda. STRONA WN - Opłacenie faktury, rachunku lub innego dokumentu dotyczącego zadania zaklasyfikowanego do wydatku strukturalnego (według klasyfikacji) STRONA MA - Równowartość poniesionych wydatków strukturalnych (księgowanie pod datą 31.12)	Ewidencję analityczną stanowią wydatki wg klasyfikacji wydatków strukturalnych Obszar Kategoria
----------	---	---	---

2	980/W – Plan finansowy wydatków budżetowych własnych 980/Z – Plan finansowy wydatków budżetowych zleconych 980/F – Plan finansowy wydatków budżetowych dofinansowanych z UE	Na kontach 980/W, 980/Z, 980/F ewidencjonowany jest plan wydatków wg sporządzonego planu finansowego i zmiany w ciągu roku planu finansowego. Zapisy dokonywane są jednostronnie. Dane z kont ze strony WN 980/W, 980/Z, 980/F stanowią podstawę do sporządzenia sprawozdań w zakresie wydatków w pozycjach dotyczących planowanych wydatków jednostki. Konto nie wykazuje na koniec roku salda. STRONA WN - Plan wydatków wg planu finansowego, - Zwiększenie planu wydatków wg zmian planu finansowego. - Zmniejszenie planu wydatków wg zmian planu finansowego – ze znakiem minus. STRONA MA - Równowartość zrealizowanych wydatków – księgowanie zrealizowanych miesięcznych wydatków na podstawie polecenia księgowania – automatycznie przenoszone przez program - Wartość planu niezrealizowanego	Ewidencję analityczną stanowi plan wydatków wg klasyfikacji budżetowej.
----------	--	--	---

3	991/W – Planowane dochody jednostki własne 991/Z – Planowane dochody jednostki zlecone 991/FP – Planowane dochody jednostki dofinansowane z UE	Na kontach 991/W, 991/Z, 991/FP ewidencjonowany jest plan dochodów jednostki wg sporządzonego planu finansowego i zmiany układu tego planu. Zapisy dokonywane są jednostronnie. Dane z kont stanowią podstawę do sporządzenia sprawozdań w zakresie dochodów w pozycjach dotyczących planowanych dochodów. STRONA WN - Zmniejszenie planu dochodów wg zmian planu finansowego, - Zapis w końcu roku (na podstawie polecenia generowany przez program) w wysokości salda tego konta w celu wyksięgowania stanu konta. STRONA MA - Plan dochodów wg planu finansowego - Zwiększenie planu dochodów wg zmian planu finansowego.	Ewidencję analityczną stanowi plan dochodów wg klasyfikacji budżetowej.
----------	---	---	---

5) konta pozabilansowe 990 i 991/CI

1	990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatnika	Uruchomienie (założenie) konta winno nastąpić w odniesieniu do osób trzecich – na podstawie decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej. Na koncie 990 ewidencjonowane są kwoty należne od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Księgowania dokonuje się jednostronnie. STRONA WN - Kwota przypisu wynikająca z decyzji orzekającej odpowiedzialność osoby trzeciej, - Kwota zwrotu ewentualnej nadpłaty. STRONA MA - Kwota dokonanych wpłat, - Kwota dokonanego odpisu – na podstawie PK jeżeli zobowiązanie podatnika wygasło, a na koncie osoby trzeciej pozostała kwota przypisu niezrównoważona wpłatami tej osoby.	1. Ewidencję analityczną wg klasyfikacji budżetowej prowadzi księgowość budżetowa. 2. Prowadzi się także ewidencję szczegółową – z podziałem na poszczególne osoby trzecie – w każdym podatku, wg klasyfikacji budżetowej. Ewidencję szczegółową prowadzi księgowość podatkowa komputerowo. Ewidencja szczegółowa jest zgodna z analityką i syntetyką na koniec każdego miesiąca.
2	991/CI – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników	Na koncie 991/CI ewidencjonowane są kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów. Księgowania dokonuje się jednostronnie. STRONA WN - Kwota przypisu w wysokości należności do pobrania – PK - Kwota odsetek za zwłokę i innych należności ubocznych –PK STRONA MA - Kwota pobranych i wpłaconych wpłat, - Kwota odpisu należności przypisanych, a nie pobranych-na podstawie PK wystawionego przez księg. budż. na podstawie zestawienia z księgowości podatkowej.	1. Ewidencję analityczną wg klasyfikacji budżetowej prowadzi księgowość budżetowa. 2. Prowadzi się także ewidencję szczegółową – z podziałem na poszczególnych inkasentów – wg klasyfikacji budżetowej. Ewidencję szczegółową prowadzi księgowość podatkowa komputerowo. 3. Z kont szczegółowych prowadzonych dla poszczególnych inkasentów księg. podat. sporządza zbiorcze zestawienie podatków podlegających przypisaniu wraz z należnościami ubocznymi, wg klasyfikacji budżetowej, które stanowi podstawę do wystawienia PK przez księg. budż. Ewidencja szcz. jest zgodna z analit. i synt. na koniec każdego kwart.

6) Konta pozabilansowe 998 i 999

1	998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Na koncie 998 ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych jednostki ujętych w planie finansowym danego roku. Konto na koniec roku nie wykazuje salda. STRONA WN - Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na koniec roku, - Wyksięgowanie pozostałych zobowiązań na koniec roku na zaangażowanie przyszłych lat. STRONA MA - Księgowanie umów, zobowiązań, decyzji, postanowień, w przypadku ustnie zawartych umów potwierdzonych np. fakturą, rachunkiem – księgowanie miesięcznych wydatków - Korekty zaangażowania wydatków.	1. Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo wg klasyfikacji budżetowej.
---	--	--	--

2	999 – Zaangażowanie wydatków przyszłych lat	Na koncie 999 ewidencjonuje się zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat. Na koniec roku konto wykazuje saldo Ma oznaczające wysokość zaangażowanych lat przyszłych. STRONA WN - Przeniesienie kwoty dotyczącej roku bieżącego z zobowiązań długoletnich na zaangażowanie roku bieżącego. STRONA MA - Księgowanie umów, zobowiązań długoletnich oraz z roku poprzedniego.	Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo wg klasyfikacji budżetowej.
---	--	---	--

7) Konta pozabilansowe 976/N, 976/Z, 976/P, 976/K, 976/ON, 976/PN, 976/W

1	976/N – Wzajemne rozliczenia między jednostkami (należności)	Na koncie 976/N ewidencjonuje się należności od jednostek budżetowych gminy Ludwin. Ewidencja dokonywana jest na koniec roku. STRONA WN - Należności od jednostek gminy Ludwin na dzień 31.12 STRONA MA - Otrzymanie od jednostek gminy Ludwin zapłaty należności.	Ewidencję analityczną prowadzi się wg jednostek budżetowych gminy Ludwin
2	976/Z – Wzajemne rozliczenia między jednostkami (zobowiązania)	Na koncie 976/Z ewidencjonuje się zobowiązania wobec jednostek organizacyjnych gminy Ludwin. Ewidencja dokonywana jest na koniec roku. STRONA WN - Zapłata zobowiązań wobec jednostek gminy Ludwin STRONA MA - Zobowiązania wobec jednostek gminy Ludwin na dzień 31.12	Ewidencję analityczną prowadzi się wg jednostek budżetowych gminy Ludwin
3	976/P – Wzajemne rozliczenia między jednostkami (przychody)	Na koncie 976/P ewidencjonuje się przychody od jednostek budżetowych gminy Ludwin STRONA WN - Zapis w końcu roku w wysokości salda tego konta w celu wyksięgowania stanu konta. STRONA MA - Ewidencja przychodów od innych jednostek budżetowych gminy Ludwin, w tym przychodów z tytułu nieodpłatnego otrzymania pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo.	Ewidencję analityczną prowadzi się wg jednostek budżetowych gminy Ludwin
4	976/K – Wzajemne rozliczenia między jednostkami (koszty)	Na koncie 976/K ewidencjonuje się koszty od jednostek budżetowych gminy Ludwin STRONA WN - Ewidencja kosztów od innych jednostek budżetowych gminy Ludwin, w tym ewidencja kosztów umorzenia nieodpłatnie otrzymanych pozostałych środków trwałych zakupionych przez jednostki w latach poprzednich, - Ewidencja kosztów umorzenia pozostałych środków trwałych przekazanych nieodpłatnie w roku zakupu. STRONA MA - Zapis w końcu roku w wysokości salda tego konta w celu wyksięgowania stanu konta	Ewidencję analityczną prowadzi się wg jednostek budżetowych gminy Ludwin

5	976/ON – Wzajemne rozliczenia między jednostkami (otrzymane nieodpłatnie środki trwale)	Na koncie 976/ON ewidencjonuje się wartość netto otrzymanych środków trwałych od jednostek budżetowych gminy Ludwin STRONA WN - Ewidencja kwoty netto środków trwałych otrzymanych od innych jednostek budżetowych gminy Ludwin STRONA MA - Zapis w końcu roku w wysokości salda tego konta w celu wyksięgowania stanu konta	! Ewidencję analityczną prowadzi się wg jednostek budżetowych gminy Ludwin
6	976/PN – Wzajemne rozliczenia między jednostkami (przekazane nieodpłatnie środki trwale)	Na koncie 976/PN ewidencjonuje się wartość netto przekazanych środków trwałych dla jednostek budżetowych gminy Ludwin STRONA WN - Zapis w końcu roku w wysokości salda tego konta w celu wyksięgowania stanu konta STRONA MA - Ewidencja kwoty netto środków trwałych przekazanych dla innych jednostek budżetowych gminy Ludwin.	! Ewidencję analityczną prowadzi się wg jednostek budżetowych gminy Ludwin
7	976/W – Wzajemne rozliczenia między jednostkami (Wynik finansowy zawarty w aktywach)	Na koncie 976/W ewidencjonuje się zyski, straty z transakcji między jednostkami budżetowymi gminy Ludwin dotyczącymi sprzedaży środków trwałych STRONA WN - Amortyzacja przypadająca na zysk z transakcji środka trwałego STRONA MA - Zysk zawarty w cenie nabycia	! Ewidencję analityczną prowadzi się wg jednostek

”

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Wójt
Andrzej Chabros