

Zarządzenie Nr 75/2012
Wójta Gminy Ustronie Morskie
z dnia 31 lipca 2012 roku
w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości
w Urzędzie Gminy Ustronie Morskie

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zgodnie z §14 i §15 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z dnia 1 lutego 2012 r. poz. 121)
Wójt Gminy Ustronie Morskie:

§ 1. Wprowadza plan kont dla Urzędu Gminy ustalający wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej – zgodnie z **Załącznikiem Nr 1** do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Z dniem 31 lipca 2012 r. traci moc Zarządzenie Wójta Gminy Ustronie Morskie Nr 149/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. w części zał. nr 1 do zarządzenia z późn. zm. tj. Zarządzeniami Wójta Gminy Ustronie Morskie Nr 28/2011 z dnia 28 stycznia 2011 r. i Nr 107/2011 z dnia 20 lipca 2011 r.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY
Jerzy Góralowski

**PLAN KONT DLA URZĄDU GMINY USTRONIE MORSKIE
WRAZ Z OPISEM OPERACJI**

I. OGÓLNE ZASADY BUDOWY KONT

1. Struktura kont Urzędu Gminy Ustronie Morskie stosującego oprogramowanie firmy ZETO – GMINA II – program Finansowo Księgowy i Budżet, obowiązuje następująca:

xxx – yyyyyyyyyyyyyyyyyyya

3 znaki „x” oznaczające konto syntetyczne

16 znaków „y” służą do budowy analityki do konta syntetycznego

1 znak „a” może występować wyłącznie z opisem cyfrowym 1 lub 2 przez co należy rozumieć:

1 – zadania własne

2 – zadania zlecone.

2. Analityka poszczególnych kont jest „ruchoma”, tzn. może posiadać różną długość, która jednak nie może przekraczać 17 znaków.
3. Ewidencja analityczna powinna być dostosowana do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.
4. Skróty wykorzystane w opracowaniu:

B – konto bilansowe

P – konto pozabilansowe

R – konto rozrachunkowe

N – konto niebędące kontem rozrachunkowym

II. OBOWIĄZUJĄCE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Urząd Gminy w Ustroniu Morskim zobowiązany jest do przestrzegania zasad ustalonych w przepisach ustawy o rachunkowości z uwzględnieniem zasad określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych. Ilekroć w niniejszym opracowaniu jest mowa o :

1. JEDNOSTCE – rozumie się przez to Urząd Gminy w Ustroniu Morskim,
2. BANKU – rozumie się przez to jednostkę działającą na podstawie przepisów prawa bankowego,
3. ZAKŁADZIE UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH – rozumie się przez to jednostkę prowadzącą działalność ubezpieczeniową na podstawie przepisów o działalności ubezpieczeniowej,
4. KIEROWNIKU JEDNOSTKI – rozumie się przez to osobę, która zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, statutem, umową jest uprawniona do zarządzania jednostką,
5. ORGANIE ZATWIERDZAJĄCYM – rozumie się przez to organ, który zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, statutem, umową jest uprawniony do zatwierdzania sprawozdania finansowego jednostki,
6. OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM – rozumie się przez to okres, za który sporządza się sprawozdania w trybie przewidzianym przepisami prawa,

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

7. ROKU OBROTOWYM – okres 12 miesięcy od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego.
8. DNIU BILANSOWYM – rozumie się przez to dzień, na który jednostka sporządza sprawozdanie finansowe,
9. AKTYWACH TRWAŁYCH – rozumie się przez to aktywa jednostki, które zaliczane są do aktywów obrotowych o których mowa w pkt 10, zalicza się do nich: wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie, należności długoterminowe, inwestycje długoterminowe,
10. AKTYWACH OBROTOWYCH – rozumie się przez to tę część aktywów jednostki, które w przypadku aktywów rzeczowych są przeznaczone do zbycia lub zużycia w ciągu 12 miesięcy, do których zalicza się: zapasy, należności długoterminowe,
11. ŚRODKACH TRWAŁYCH – rozumie się przez to rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki,
12. ŚRODKACH TRWAŁYCH W BUDOWIE – rozumie się przez to zaliczane do aktów trwałych – środki trwałe w okresie budowy, montażu,
13. INWESTYCJACH – rozumie się przez to aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych,
14. ZOBOWIĄZANIACH – rozumie się przez to wynikający z przyszłych zdarzeń obowiązek wykonywania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki,
15. ZOBOWIĄZANIACH KRÓTKOTERMINOWYCH – rozumie się przez to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego,
16. INSTRUMENTACH BILANSOWYCH - rozumie się przez to kontrakt, który powoduje powstanie aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego u drugiej ze stron,
17. AKTYWACH FINANSOWYCH - rozumie się przez to aktywa pieniężne, a także wynikające z kontraktu prawo do utrzymania aktów pieniężnych.

Urząd Gminy w Ustroniu Morskim zobowiązany jest do stosowania określonych ustawą o rachunkowości zasad rachunkowości, do których należą:

zasada memoriału

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

zasada współmierności

Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane są koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione.

zasada kontynuacji działalności

Przy stosowaniu przyjętych zasad (polityki) rachunkowości przyjmuje się założenie, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmnieszonej istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości, chyba że jest to niezgodne ze stanem faktycznym lub prawnym. Ustalając zdolność jednostki do kontynuowania działalności, kierownik jednostki uwzględni wszystkie informacje dostępne na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, dotyczące dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego.

zasada ciągłości

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. W celu rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji jednostka może, ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego, bez względu na datę podjęcia decyzji, zmienić dotychczas stosowane rozwiązania na inne, przewidziane ustawą. Zmiana dotychczas stosowanych rozwiązań wymaga również określenia w informacji dodatkowej do bilansu, wpływu tych zmian na sprawozdania finansowe wymagane innymi przepisami prawa, jeżeli zostały one sporządzone za okres, w którym powyższe rozwiązania uległy zmianie.

W przypadku takim należy w sprawozdaniu finansowym jednostki za rok obrotowy, w którym zamiany te nastąpiły, podać przyczyny takich zmian, określić liczbowy ich wpływ na wynik finansowy oraz zapewnić porównywalność danych sprawozdania finansowego dotyczących roku poprzedzającego rok obrotowy, w którym dokonano zmian.

zasada ostrożnej wyceny

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty), z zachowaniem zasady ostrożności. W szczególności należy w tym celu w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość, uwzględnić:

- zmniejszenia wartości użytkowej składników aktywów, w tym również dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,
- wyłącznie pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne,
- wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne,
- rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń.

Zdarzenia te należy uwzględnić także wtedy, gdy zostaną one ujawnione między dniem bilansowym, a dniem w którym rzeczywiście następuje zamknięcie ksiąg rachunkowych.

zasada istotności

Jednostka w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stosować może uproszczenia, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na realizację obowiązku określonego w u.o.r. Jednostka obowiązana jest stosować określone ustawą zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Dokonując wyboru rozwiązań dopuszczonych ustawą i dostosowując je do potrzeb jednostki, należy zapewnić wyodrębnienie w rachunkowości

wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, przy zachowaniu zasady ostrożności.

zasada indywidualnej wyceny

Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych, co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i kosztów związanych z nimi oraz zysków i strat nadzwyczajnych.

zasada kosztu historycznego

Powyższa zasada oznacza stosowanie w jednostce do wyceny poszczególnych pozycji aktywów i pasywów rzeczywiście poniesionych na ich nabycie cen (kosztów). Prawidłowa ocena możliwa jest więc w oparciu o rzeczywiście dokonane wydatki, chyba że zaistnieje sytuacja ustawowego odstępstwa od tej zasady dokonanie wyceny według wartości godziwej. W jednostce zasada ta będzie realizowana przez ujęcie w wyniku finansowym następujących sytuacji ekonomicznych:

1. zmniejszenie wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również dokonywanie odpisów amortyzacyjno – umorzeniowych,
2. pewnych pozostałych przychodów operacyjnych i zysków nadzwyczajnych, poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych i strat nadzwyczajnych.

zasada przewagi treści ekonomicznej nad formą prawną

Zasada ta oznacza w jednostce, że zdarzenia w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z treścią ekonomiczną. Istota tej zasady jest rzeczywistość gospodarcza, a nie forma prawna transakcji.

zasada kompletności

Zgodnie z tą zasadą w jednostce, w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzone będzie w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie.

III. SZCZEGÓLNE ZASADY RACHUNKOWOŚCI jednostki dotyczą:

- dochodów i wydatków, które będą ujmowane w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą;
- wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków – także zaangażowanie środków;
- odsetek od nieterminowych płatności, które będą naliczane i ewidencjonowane nie później niż na koniec każdego kwartału;
- ewidencji wykonania budżetu;
- ewidencji majątku trwałego stanowiącego własność jednostki samorządu terytorialnego;
- wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów;
- sporządzania sprawozdań finansowych.

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

WYKAZ KONT

KONTA BILANSOWE		
Zespół 0 MAJĄTEK TRWAŁY	011	Środki trwałe
	013	Pozostałe środki trwałe
	015	Mienie zlikwidowanych jednostek
	020	Wartości niematerialne i prawne
	030	Długoterminowe aktywa finansowe
	071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
	073	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
	080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
Zespół 1 ŚRODKI PIENIĘŻNE RACHUNKI BANKOWE	130	Rachunek bieżący jednostki "wydatki"
	131	Rachunek bieżący jednostki "dochody"
	135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
	139	Inne rachunki bankowe
	140	Krótkoterminowe aktywa finansowe
	141	Środki pieniężne w drodze
Zespół 2 ROZRACHUNKI ROZLICZENIA	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
	222	Rozliczenie dochodów budżetowych
	223	Rozliczenie wydatków budżetowych
	224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
	225	Rozrachunki z budżetami
	226	Długoterminowe należności budżetowe
	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
	240	Pozostałe rozrachunki
	241	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI- zabezpieczenia umów, papiery wartościowe

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

	242	POZOSTAŁE ROZRACHUNKI- kaucje i wadia
	245	Wpływy do wyjaśnienia
	290	Odpisy aktualizujące należności
Zespół 3 MATERIAŁY I TOWARY	310	Materiały
Zespół 4 KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE	400	Amortyzacja
	401	Zużycie materiałów i energii
	402	Usługi obce
	403	Podatki i opłaty
	404	Wynagrodzenia
	405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
	409	Pozostałe koszty rodzajowe
	490	Rozliczenie kosztów
Zespół 6	640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
Zespół 7 PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY	700	Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
	720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
	750	Przychody finansowe
	751	Koszty finansowe
	760	Pozostałe przychody operacyjne
	761	Pozostałe koszty operacyjne
	770	Zyski nadzwyczajne
	771	Straty nadzwyczajne
Zespół 8 FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY	800	Fundusz jednostki
	810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
	840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
	851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
	855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
	860	Wynik finansowy

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

KONTA POZABILANSOWE	
280	Raty kapitałowe
281	Odsetki od kredytów, pożyczek i obligacji
282	Odsetki od kredytu w rachunku bieżącym
291	Zobowiązania i należności warunkowe
293	Zobowiązania sporne i wątpliwe
900	Inny obcy majątek
975	Wydatki strukturalne
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
981	Plan finansowy niewygasających wydatków
990	Plan finansowy wydatków w układzie zadaniowym
991	Rozrachunki z inkasentami z tyt. pobieranych przez nich podatków i opłat
992	Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa
993	Składniki majątku postawione w stan likwidacji
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

OPIS KONT

KONTA BILANSOWE

Konta zespołu 0 – Majątek trwały

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

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

Konto 011 – Środki trwałe

konto syntetyczne B N

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014, 016 i 017.

Na stronie **Wn** konta 011 ujmuje się zwiększenia, a w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych;
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych;

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych;
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie **Ma** konta 011 ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071; w szczególności ujmuje się:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Do konta 011 prowadzi się w Urzędzie Gminy ewidencję analityczną w module (programie) **“Majątek Trwały”**. Program ten zawiera się szczegółową analitykę zgodnie z obowiązującymi przepisami m.in. według klasyfikacji środków trwałych i miejsca, w którym się znajdują.

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

Przykład ewidencji analitycznej do konta 011:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
011		Środki trwałe
	011-000	Środki trwałe - grunty
	011-001	Środki trwałe – budynki i lokale
	011-001-1	Środki trwałe –...- “wg źródła finansow. x”
	011-001-2	Środki trwałe – ...- “wg źródła finansow. x”
	011-100	Ustronie Morskie - grunty w użytkowaniu wieczystym
	011-200	Bagicz - grunty w użytkowaniu wieczystym

Konto 013 — Pozostałe środki trwałe

konto syntetyczne B N

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014, 016 i 017, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na tym koncie ujmuje się więc pozostałe środki trwałe, które podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej wg miejsca użytkowania. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie **Wn** konta 013 ujmuje się w szczególności:

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

Konto 030 — Długoterminowe aktywa finansowe

konto syntetyczne B N

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

- 1) akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych;
- 2) akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok;
- 3) innych długotrwałych aktywów finansowych.

Konto prowadzone jest według poszczególnych tytułów wartości składników finansowego majątku.

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

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

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 030:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
030		Długoterminowe aktywa finansowe
	030-001	Poręczenia i gwarancje powykonawcze
	030-002	Gwarancje przetargowe - wadia
	030-003	Udział członkowski
	030-005	Aport do Spółki MwiK w Kołobrzegu
	030-007	Udział w MwiK w Kołobrzegu

Konto 071 — Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

konto syntetyczne B N

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia podstawowych środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U.z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.) stosowanych w Urzędzie Gminy Ustronie Morskie.

Umorzenie podstawowych środków trwałych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca, w którym te środki przyjęto do używania i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono niedobór. Od **ujawnionych podstawowych środków trwałych**, nieobjętych uprzednio ewidencją, umorzenie nalicza się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji. Od **ulepszonych lub używanych środków trwałych** (zakupionych jako używane lub otrzymanych jako dary od poprzedniego użytkownika), wprowadzonych po raz pierwszy do ewidencji w Urzędzie Gminy oraz od przyjętych do używania ulepszeń w obcych środkach trwałych, umorzenie może być naliczone według indywidualnie ustalonej stawki. W przypadku decyzji wójta gminy ustalającej, że przejęte od innej jednostki środki trwałe należy ująć w ewidencji w ich dotychczasowej wartości początkowej

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

występującej w jednostce poprzedniej wykonującej uprawnienia właścicielskie, do ewidencji wprowadza się też dotychczasowe umorzenie i nadal stosuje te same stawki amortyzacyjne, które były stosowane w poprzedniej jednostce.

Przy aktualizacji wartości początkowej podstawowych środków trwałych aktualizacji podlega też wartość dotychczasowego umorzenia poszczególnych środków trwałych, przy zastosowaniu tych samych wskaźników przeliczeniowych. Proporcje pomiędzy umorzeniem, a wartością początkową po aktualizacji muszą być takie same, jakie były przed aktualizacją.

W Urzędzie Gminy przyjęto **metodę liniową rocznego umorzenia**. Umorzenie księgowane na koncie 071 nalicza się do wszystkich środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 z **wyjątkiem**:

- gruntów,

- wartości niematerialnych i prawnych, ujętych na koncie 020 (o terminie użytkowania krótszym niż 1 rok i wartości poniżej 3500 zł).

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem Wn 400, Ma 071.

Saldo konta 071 koryguje wartość początkową środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 i wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) - umarzanych stopniowo zmniejszając stopniowo fundusz jednostki.

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

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

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową.

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

Przykład ewidencji analitycznej do konta 071:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	071-001	Umorzenie – budynki i lokale
	071-002	Umorzenie – obiekty inżynierii lądowej

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

konto syntetyczne B N

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

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401. Zakup tych składników finansuje się ze składników na wydatki bieżące.

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

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

Na stronie **Wn** konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie **Ma** konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

Zgodnie z § 5 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. postanawia się jednorazowo umarzać się w drodze spisania w koszty w miesiącu przyjęcia do używania poniższy pozostały majątek trwały:

a) meble i dywany

b) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

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

Przykład ewidencji analitycznej do konta 072:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
	072-000	Umorzenie pozostałych środków trwałych
	072-001	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
	072-002	Umorzenie pozostałych środków trwałych – komórka X (tj. wg. Miejsca, gdzie dany pozostały środek trwały jest wykorzystywany)

Konto 073 — Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

konto syntetyczne B N

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

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

Ewidencję analityczną do konta 073 prowadzi się według tytułów odpisów długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 080 — Środki trwałe w budowie (inwestycje)

konto syntetyczne B N

Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego (art. 3 ust. 1 pkt 16 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości). Z chwilą zakończenia tego procesu i przyjęcia środków trwałych do użytkowania – konieczne jest ustalenie ich wartości księgowej – czyli dokonanie ich wyceny, która

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 28 ust. 1 pkt 1 i 8 ustawy o rachunkowości następuje według cen nabycia lub kosztów wytworzenia – obejmujących ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia danego środka trwałego, do dnia przyjęcia do używania, w tym również:

- 1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- 2) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania budowy środków trwałych i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- 3) opłaty (np. notarialne, sądowe),
- 4) odszkodowania dla osób fizycznych i jednostki gospodarczej związane z wykonywaną budową.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych, a więc i do kosztów inwestycji, **nie zalicza się** kosztów ogólnego zarządu jednostki, kosztów przetargów, ogłoszeń i innych występujących przed udzieleniem zamówień związanych z inwestycjami.

Konto **obciąża** się również wszelkimi stratami nadzwyczajnymi powstającymi w okresie między rozpoczęciem a zakończeniem inwestycji, a **uznaje** uzyskanymi w tym czasie zyskami nadzwyczajnymi

Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

1. dokumentacji projektowej,
2. poniesione na nabycie gruntu,
3. przygotowanie terenu pod budowę,
4. badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
5. budowy i prób montażowych jeżeli koszty tych czynności nie są uwzględniane w cenie robót inwestycyjnych,
6. sprzątnięcia przed oddaniem do używania,
7. opłat z tytułu użytkowania gruntów w okresie budowy,
8. założenia stref ochronnych i zieleni,
9. odszkodowania za dostarczenie obiektów zastępczych,
10. transportu, załadunku, wyładunku i montażu,
11. poniesione w obcych środkach trwałych,
12. ulepszenia już istniejących środków trwałych,
13. nadzoru autorskiego, inwestorskiego,
14. ubezpieczeń majątkowych budowanych środków trwałych,
15. wyposażenia oraz nabycia wartości niematerialnych i prawnych,
16. cła i inne opłaty oraz niepodlegający odliczeniu lub zwrotowi podatek od towarów i usług (VAT) dotyczących inwestycji,
17. inne koszty związane z inwestycją.

Konto 080 obciąża się wszelkimi kosztami i stratami powstającymi od rozpoczęcia inwestycji aż do czasu jej zakończenia, a ponad to kosztami robót uzupełniających wykonywanych już po przyjęciu

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

całego zadania inwestycyjnego do eksploatacji. Dodatkowe koszty i zwroty (**zmniejszenia**) kosztów inwestycji ujawnione po zakończeniu i rozliczeniu inwestycji księguje się i rozlicza jak koszty poniesione w okresie realizacji inwestycji, a następnie koryguje o nie wartość początkową poprzednio przyjętych składników, które powstały w wyniku tej inwestycji.

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty i skalkulowane ceny nabycia lub koszty wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Zapis ten oznacza, że w ewidencji szczegółowej do konta 080 należy prowadzić:

- 1) odrębne konta analityczne dla poszczególnych zadań inwestycyjnych realizowanych przez jednostkę,
- 2) w ramach ewidencji szczegółowej danego zadania odrębne konta analityczne:
 - a) grupujące **koszty bezpośrednio** związane z wytworzeniem poszczególnych obiektów środków trwałych,
 - b) do ujmowania **kosztów pośrednich** (czyli wspólnych dla kilku obiektów inwentarzowych),
 - c) dotyczące kosztów wartości niematerialnych i prawnych,
 - d) dla środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowlanych obiektów (np. grupujące jednorodnie rodzajowo środki trwałe).

Tak rozbudowana analityka stosowana jest jeżeli w wyniku danego zadania inwestycyjnego powstanie kilka obiektów inwentarzowych i ogół kosztów zadania inwestycyjnego ujętych na koncie 080 będzie obejmował:

- 1) **nakłady na środki trwałe w budowie, które po przyjęciu do użytkowania złożą się na koszt wytworzenia danego środka trwałego (czyli wartość netto środka trwałego ujmowanego w ewidencji jednostki jako odrębny obiekt inwentarzowy), obejmujący koszty:**
 - a) **bezpośrednie** – związane wyłącznie z wytworzeniem jednego konkretnego obiektu inwentarzowego,
 - b) **pośrednie** – wspólne dla kilku obiektów inwentarzowych;
- 2) **nakłady które nie będą powiększały wartości nowo wybudowanych środków trwałych** – koszty tzw. pierwszego wyposażenia, które może obejmować zarówno podstawowe, jak i pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, a także środki obrotowe – ujmowane po rozliczeniu inwestycji w ewidencji księgowej jednostki odrębnie na odpowiednich kontach.

W chwili oddania do użytkowania środków trwałych wytworzonych w ramach danej inwestycji wszystkie koszty zaewidencjonowane na koncie 080 należy rozliczyć, odnosząc je na poszczególne obiekty inwentarzowe środków trwałych.

Środki trwałe powstałe w wyniku realizacji projektu/programu realizowanego z udziałem środków zagranicznych, których ewidencja księgowa podczas realizacji zadania inwestycyjnego była wyodrębniona, ostatecznie ewidencjonuje się w systemie finansowo – księgowym i systemie Majątek Trwały w jednostce Urząd Gminy.

Na podstawie art. 10 ustawy o rachunkowości w Urzędzie Gminy Ustronie Morskie przyjęto zasadę, że **koszty pośrednie** należy rozliczyć proporcjonalnie do wysokości kosztów bezpośrednich przypisanych do poszczególnych obiektów inwentarzowych, z użyciem tzw. **wskaźnika procentowego narzutu kosztów pośrednich**, który oblicza się według wzoru:

$$W^{nkp} = K^p \times 100/S^{kb}$$

gdzie:

W^{nkp} – wskaźnik narzutu kosztów pośrednich

K^p – kosztów pośrednie

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

S^{kb} – suma kosztów bezpośrednich.

Na stronie **Wn** konta 080 ujmuje się w szczególności:

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

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

- 1) środków trwałych;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji;
- 4) rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.

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

W oparciu o zasadę realności i rzeczywistości zapisów księgowych w sytuacjach, gdy w okresie 3 lat poza wstępnymi wydatkami związanymi z przygotowaniem dokumentacji technicznej do rozpoczęcia inwestycji (np. mapy, kosztorysy itp.) nie dokonano rozpoczęcia realizacji takiego zadania, w okresie weryfikacji kont rozrachunkowych, do bilansu należy saldo tych kont przenieść na konto 800.

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

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych, a więc i do kosztów inwestycji, nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu jednostki, kosztów przetargów, ogłoszeń i innych występujących przed udzieleniem zamówień związanych z inwestycjami.

Analitykę do konta 080 prowadzi się dodając kolejny kod, tj.:

- 080 – **01** koszt inwestycji zadania nr 1,
- 080 – **02** koszt inwestycji zadania nr 2,
- itd. ewidencjonując w ten sposób każdą inwestycje oddzielnie.

W przypadku wykonywania zadania inwestycyjnego własną siłą roboczą i z zakupionego materiału do w/w analityki wprowadza się dalszy podział analityki według klasyfikacji paragrafów wydatków budżetowych (np. wynagrodzenia osobowe pracowników, wynagrodzenia bezosobowe pracowników, zakup materiałów i wyposażenia, zakup usług pozostałych itp.).

Wymagana minimalna struktura konta - **080-yyx...x**, gdzie yy – dwucyfrowy kod oznacza kolejne zadanie (środek w budowie).

x...x – pozostałe kody oznaczają możliwość wyodrębnienia środka trwałego np. budowanego z funduszy pomocowych UE.

Rozliczenie zakończonej inwestycji ujmuje się w korespondencji z kontem 800.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji w budowie i ulepszeń.

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 080:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
080		Środki trwałe w budowie (inwestycje)
	080-02-00-0000000000000	Budowa hali sportowej w Ustroniu Morskim
	080-18-01-0000000000000	Budowa Centrum Sportowo-Rekreacyjnego koszty bezpośrednie
	080-18-02-0000000000000	Budowa Centrum Sportowo-Rekreacyjnego koszty pośrednie

Konta zespołu 1 — Środki pieniężne i rachunki bankowe

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

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

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

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

Na kontach tego zespołu ewidencjonuje się:

1. krajowe i zagraniczne środki pieniężne lokowane na rachunkach bankowych – konto 130, 131, 135, 139,
2. krótkoterminowe papiery wartościowe przeznaczone do obrotu – konto 141,
3. wszelkie inne krajowe i zagraniczne aktywa pieniężne, a w szczególności weksle i чеки obce oraz sumy pieniężne w drodze – konto 141.

Zadaniem kont zespołu 1 jest wykazanie:

- obrotów oraz stanów środków pieniężnych w kasie,
- obrotów oraz stanów środków na wszystkich rachunkach bankowych (w tym również lokat terminowych),
- obrotów i stanów krótkoterminowych papierów wartościowych oraz sum pieniężnych w drodze.

Krajowe aktywa pieniężne w obrocie krajowym mogą być przeprowadzane zarówno w formie gotówkowej, jak i bezgotówkowej, w zależności od ustaleń wynikających z przepisów lub umów zainteresowanych stron. Rozliczenia gotówkowe przeprowadza się czekiem gotówkowym bądź przez wpłatę (bankowy dowód wpłaty) lub wypłatę gotówki (Kasa Wypłaci). Czek gotówkowy lub KW stanowi dyspozycję wystawcy dokumentu udzieloną bankowi do obciążenia rachunku kwotą, na którą dokument został wystawiony oraz wypłaty tej kwoty okazicielowi lub osobie wskazanej na dokumencie.

Rozliczenia bezgotówkowe przeprowadzane są w formie polecenia przelewu.

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

odrębne dla ewidencjonowania pobranych i rozliczonych przez jednostkę dochodów budżetowych oraz oddzielnie dla wydatków budżetowych.

Na rachunek bieżący – subkonto wydatków jednostki budżetowej *przyjmowane są:*

- 1) środki pieniężne przekazane przez dysponentów wyższego stopnia, które są przeznaczone na pokrycie wydatków budżetowych danej jednostki,
- 2) wpływy z tytułu zwrotu wydatków dokonane w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki (np. zwroty zaliczek oraz nadpłat lub wydatków zastępczo poniesionych za inne jednostki lub osoby fizyczne i zwroty dotacji przekazanych w danym roku), **z wyjątkiem zwrotów wydatków z lat ubiegłych, które kwalifikują się do dochodów budżetowych.**

Z rachunku bieżącego – subkonta wydatków jednostki budżetowej *dokonywane są:*

- 1) wydatki na finansowanie własnej działalności bieżącej i inwestycyjnej,
- 2) przelewy z tytułu zwrotu dysponentom wyższego stopnia środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych danego roku, a niewykorzystanych do końca tego roku.

Księgowanie wydatków:

Wn 201, konta zespołu 4 i 7 – **Ma** 130

Ewidencja analityczna wydatków prowadzona jest w szczególności planu finansowego wydatków i polega na wprowadzeniu następujących kodów, tj.: dział, rozdział, paragraf *np.* 130 750 75023 4300 - *co oznacza wydatki działu: „Administracja Publiczna”, rozdziału: „Urzędy Gmin”, paragraf: „zakup usług pozostałych”.*

Na stronie **Wn konta 130** ujmuje się wpływy środków budżetowych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223;

Na stronie **Ma konta 130** ujmuje się:

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

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

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku.

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:

1. środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
2. przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 130:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
130		Rachunek bieżący jednostki - wydatki
	130-001	Rachunek bieżący - środki na wydatki
	130-003	Rachunek bieżący - środki na VAT
	130-004	Rachunek bieżący – sumy do wyjaśnienia
	130-750-75023-4210-00-00-1	Zakup materiałów i wyposażenia Urząd Gminy (zadania własne)
	130-750-75011-4210-00-00-2	Zakup materiałów i wyposażenia USC (zadania zlecone)

Konto 131 – Rachunek bieżący jednostki – dochody

konto syntetyczne B N

Konto 131 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu dochodów budżetowych objętych planem finansowym w korespondencji np. z kontem 221.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 131:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
131		Rachunek bieżący jednostki - dochody
	131-000	Rachunek bieżący jednostki – Urząd Gminy
	131-750-75023-0690-00-00-1	Wpływy z różnych opłat - Urząd Gminy (zadania własne)
	131-750-75011-2010-00-00-2	Dotacja celowa – USC (zadania zlecone)

Konto 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

konto syntetyczne B N

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

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

Program Finansowo-Księgowy wczytuje do „Budżetu” (tj. planu finansowego ZFŚS), a wyodrębnienie jednostki „012” pozwala na analizę planu finansowego. Pojęcie : „Budżet” tego funduszu jest „planem finansowym- jego działania” i nie stanowi wydatków i dochodów budżetowych.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 135:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
135		Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
	135-750-75023-9991-00121	Wczasy pod gruszą
	135-750-75023-9996-00121	Imprezy dla dzieci

Konto 139 — Inne rachunki bankowe

konto syntetyczne B N

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

W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

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

Sumy depozytowe – to obce środki pieniężne przechowywane przez jednostkę budżetową przez okres określony przepisami lub umowami. Obejmują one w szczególności kaucje, wadia oraz sumy stanowiące przedmiot sporu, otrzymane w związku z postępowaniem sądowym lub administracyjnym. Oprocentowanie sum depozytowych oraz sum na zlecenie, stanowiących własność osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, powiększa ich wartość, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej (np. w odniesieniu do depozytów związanych z postępowaniem sądowym).

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

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

Na stronie **Ma konta 139** ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić podział wydzielonych środków na rodzaje, a także według kontrahentów.

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

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

Przykład ewidencji analitycznej do konta 139:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
139		Inne rachunki bankowe
	139-000	Sumy depozytowe, wadia
	139-003	Udziały członkowskie, dywidendy
	139-025	Dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników

Konto 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe

konto syntetyczne B N

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym akcji, udziałów).

Na stronie **Wn konta 140** ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych, a **na stronie Ma** - zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych,
- 2) wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu poszczególnych aktywów finansowych z podziałem na poszczególne waluty obce;
- 3) wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

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

Przykład ewidencji analitycznej do konta 140:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
140		Krótkoterminowe aktywa finansowe
	140-01	Środki pieniężne z tyt.od

Konto 141 – Środki pieniężne w drodze

konto syntetyczne B N

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.

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

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 141:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
141		Środki pieniężne w drodze
	141-01	Środki pieniężne w drodze

Konta zespołu 2 — Rozrachunki i rozliczenia

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 powinna umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych - według poszczególnych walut.

Rozrachunki to należności i zobowiązania bezsporne, których tytuły i kwoty uznają zarówno wierzyciele, jak i dłużnicy. **Roszczenia** to należności kwestionowane przez kontrahentów, które w przypadku dochodzenia ich drogą sądową stają się roszczeniami spornymi w dniu wniesienia pozwu do sądu.

Rozrachunki i roszczenia ujmuje się w ewidencji księgowej od dnia ich powstania do dnia ich wygaśnięcia na skutek spłacenia, oddalenia w postępowaniu spornym lub egzekucyjnym, umorzenia lub odpisania na skutek przedawnienia albo odpisania jako nieistotnych należności. Na kontach tego zespołu ewidencjonuje się także różnego rodzaju rozliczenia, które powstają w związku z grupowaniem lub wyjaśnieniem określonych kwot, np. rozliczenia niedoborów i szkód, także rozliczenia zrealizowanych dochodów budżetowych i środków otrzymanych na wydatki budżetowe zarówno danego roku, jak i na niewygasające wydatki roku ubiegłego. Należności, roszczenia i zobowiązania ujmuje się w księgach w wartości ustalonej przy ich powstaniu, a w przypadku, gdy wyrażone są one w walutach obcych, ujmuje się je w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu średniego ustalonego na dzień operacji przez Prezesa NBP dla danej waluty obcej, chyba że w zgłoszeniu centralnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs, to wówczas – według kursu przyjętego w tym dowodzie. Według ustaleń zawartych w ustawie o rachunkowości, nie rzadziej niż na dzień bilansowy **wycenia się wyrażone w walutach obcych:**

- **należności** – po kursie kupna stosowanym w tym dniu przez bank, z którego według usług korzysta jednostka, nie wyższym jednak od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.
- **zobowiązania** - po kursie kupna stosowanym w tym dniu przez bank, z którego według usług korzysta jednostka, nie niższym jednak od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice wartości, wynikające z różnicy kursów walut obcych występujących między dniem powstania należności, roszczenia lub zobowiązania a dniem zapłaty lub wyceny, ujmuje się w ewidencji na koncie rozrachunków w korespondencji:

1. z kontem **750 “Przychody finansowe”** i **751 „Koszty finansowe”** (w zakresie działalności eksploatacyjnej),
2. z kontem **080** (dotyczące inwestycji – środków trwałych w budowie),
3. z kontem właściwego funduszu celowego (**851**).

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

Roszczenia wobec osób odpowiedzialnych za niedobory zawinione ustala kierownik jednostki. Może to być kwota odpowiadająca aktualnej wartości niedoboru. Roszczenie z tytułu niedoboru używanego składnika majątku ustala się w wartości netto, tzn. odejmując od aktualnej wartości początkowej równowartość odpowiadająca oszacowanemu zużyciu.

Wynikające z ewidencji stany na kontach rozrachunkowych powinny być poddawane okresowej weryfikacji w celu ujawnienia i wysięgowania należności i roszczeń oraz zobowiązań przedawnionych lub nieściągalnych – nierealne aktywa lub pasywa nie mogą być wykazane w bilansie. Należności i roszczenia przedawnione, umorzone lub odpisane z tytułu uznania za nieściągalne zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych, a jeśli dotyczyły operacji finansowych zalicza się do kosztów finansowych. Natomiast przedawnione zobowiązania zalicza się do pozostałych przychodów operacyjnych lub odpowiednio do przychodów finansowych, z wyjątkiem związanych z działalnością finansową z funduszy celowych, które zalicza się odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie właściwego funduszu oraz związanych z nierozliczoną działalnością inwestycyjną, która zalicza się na zwiększenie lub zmniejszenie kosztów inwestycji (środków trwałych w budowie).

Przedawnienie należności lub zobowiązania oznacza przewidziane prawem wygaśnięcie możliwości ich dochodzenia na drodze sądowej wobec upływu terminu przedawnienia, który jest określony odpowiednio w Kodeksie cywilnym lub w Kodeksie pracy a okres jego trwania zależy od tytułu należności lub zobowiązania. Terminy przedawnienia nie ulegają skróceniu lub przedłużeniu w wyniku czynności prawnych. Mogą one być tylko zawieszane lub przerwane w przypadkach określonych przepisami. Bieg przedawnienia przerywa i zaczyna na nowo między innymi:

- każda czynność przed sądem lub innym organem powołanym do rozpoznawania spraw lub egzekwowania roszczeń, przedsięwzięta w celu dochodzenia, ustalania, zaspokajania lub zabezpieczania roszczenia,
- uznanie roszczenia przez kontrahenta lub upoważnione do działania w jego imieniu osoby w postaci np. potwierdzenia salda.

Termin przedawnienia zobowiązań podatkowych i przerwanie biegu ich przedawnienia określone są w art. 70 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm.)

Przedawnienie należności lub zobowiązania oznacza przewidziane prawem wygaśnięcie możliwości ich dochodzenia na drodze sądowej wobec upływu terminu przedawnienia, który jest określony odpowiednio w Kodeksie cywilnym lub w Kodeksie pracy a okres jego trwania.

Umorzenie należności oznacza zwolnienie przez wierzyciela dłużnika z długu, wywołane innymi przyczynami aniżeli zapłata, przedawnienie lub nieściągalność. Następuje ono pod datą oświadczenia wierzyciela o zwolnienie z długu.

Zasady i tryb **umorzenia wierzytelności jednostki z tytułu należności pieniężnych**, do których nie stosuje się ustawy – Ordynacja podatkowa oraz udzielanie innych ulg w sprawie tych należności, ustalił organ stanowiący samorządu terytorialnego wskazując organy do tego uprawnione. Za nieściągalne uznaje się te należności, co do których wierzyciel dysponuje dokumentami jednoznacznie stwierdzającymi, że mimo dochodzenia przezeń jego praw nie ma możliwości ich zaspokojenia w sposób odpłatny (np. dokument stwierdzający brak majątku, z którego można by pokryć należność, protokół nieściągalności wydany przez właściwy organ w wyniku postępowania egzekucyjnego, postanowienie sądu o oddaleniu wniosku o ogłoszenie upadłości lub o umorzeniu postępowania upadłościowego, gdyż majątek masy nie wystarczy na zaspokojenie kosztów tego postępowania, lub o zakończeniu postępowania upadłościowego).

Należności i zobowiązania jednostki na koniec każdego kwartału wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty, to jest łącznie z wymagalnymi odsetkami.

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

Naliczone odsetki od należności księguje się pod datą naliczenia Wn odpowiednie konto **zespołu 2 Ma 720**, natomiast od zobowiązań księguje się **Wn 720 Ma** odpowiednie **konto zespołu 2**.

Inwentaryzację należności i zobowiązań należy przeprowadzić w kwartale kończącym rok obrotowy i w pierwszej połowie pierwszego miesiąca następnego roku obrotowego.

Należności inwentaryzuje się drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów z wyjątkiem należności:

- spornych i wątpliwych,
- od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
- z tytułów publicznoprawnych,
- których uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe,
- które inwentaryzuje się tak samo, jak wszystkie zobowiązania drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji ich realnej wartości.

Wezwanie do pisemnego potwierdzenia salda przez kontrahenta należy obecnie do obowiązków tylko wierzyciela. Przy ustalaniu sald rozrachunków z kontrahentami należy uwzględnić postanowienia Kodeksu cywilnego. Można odstąpić od uzgodnienia drobnych sald należności, zgodnie z **zasadą istotności**, która dopuszcza stosowanie uproszczeń, jeśli nie spowodują one znaczących zniekształceń wartości majątku lub wyniku działalności. **W związku z tym nie potwierdza się sald do kwoty 10 zł** (mając na uwadze opłatę pocztową, cenę koperty i czas pracy pracownika). Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne (różnice między stanem wynikającym z ksiąg, a stanem potwierdzonym przez kontrahentów lub stanem wynikającym z dokumentów) należy ująć i rozliczyć w księgach roku obrotowego, którego dotyczyła inwentaryzacja rozrachunków.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu drugiego powinna być prowadzona w sposób umożliwiający wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów lub pracowników, a równocześnie, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych, także w poszczególnych walutach. Ponadto w ewidencji szczegółowej należy uwzględniać podziałki klasyfikacji budżetowej oraz potrzeby grupowania danych o stanie rozrachunków według tytułów ich powstania określonych we wzorze bilansu ustalonym dla jednostek, a także wymogi innych sprawozdań finansowych oraz rozliczeń podatkowych i innych publicznoprawnych.

Na tym koncie nie ujmuje się należności jednostek zaliczonych do dochodów budżetowych.

Konto 201 — Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami konto syntetyczne B R

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

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

Rozrachunki z dostawcami ewidencjonowane na tym koncie powstają w wyniku otrzymania faktur, rachunków oraz blankietów płatniczych od ubezpieczeń, za wykonaną na rzecz jednostki dostawę, roboty i usługi bez względu na rodzaj działalności, dla której są świadczone, i źródło ich finansowania.

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

Odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z tytułu dostaw i usług księguje się Wn 720, Ma 201.

Należności i zobowiązania działalności operacyjnej z tytułu kar umownych i odszkodowań ujmuje się na **koncie 201** w korespondencji z **kontem 760 i 761**, a działalności finansowej ze środków funduszy celowych z kontem właściwego funduszu.

W związku z tym, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość wydzielenia **należności i zobowiązań** według poszczególnych kontrahentów, każdemu kontrahentowi nadaje się wykorzystując tzw. "słownik kontrahentów" kolejny, tylko jemu przypisany i niepowtarzalny numer. Analityka do konta 201 prowadzona jest systemem komputerowym.

W celu umożliwienia ustalenia należności i zobowiązań w podziale wymaganym w sprawozdaniu bilansowym i sprawozdaniach budżetowych przyjmuje się że:

konto 201 – xxxxxxxx, gdzie:

xx – dwucyfrowy kod rozrachunku

xx=01 – należności,

xx=02 – zobowiązania

yyyyyy – siedmiocyfrowy kod kontrahenta

Po zamknięciu kwartału roku budżetowego analizuje się wszystkie zobowiązania i należności w celu ustalenia, czy dane zobowiązanie jest wymagalne, należy je wówczas wyodrębnić w sporządzonym ręcznie "wykazie zobowiązań". Wymagalne zobowiązania wykazuje się w sprawozdaniach kwartalnych na podstawie w/w ewidencji ręcznej. Program finansowo księgowy posiada "słownik kontrahentów", w którym zakłada się informacje o każdym kontrahencie. Natomiast w analityce konta 201 nazwa kontrahenta musi być krótka i charakterystyczna, aby istniała możliwość szybkiego wyszukiwania. Przyjmuje się, że wszystkie nazwy piszemy bez żadnych ozdobników i w formie skróconej.

W bilansie wykazuje się odrębnie należności i zobowiązania.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 201:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
	201-01-0000005	Firma X (należności)
	201-02-0004043	Firma X (zobowiązania)

Konto 221 — Należności z tytułu dochodów budżetowych konto syntetyczne B R

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie **Wn konta 221** ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych (na koniec okresu sprawozdawczego lub roku budżetowego) i zwroty nadpłat.

Na stronie **Ma konta 221** ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Nie ma obowiązku prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 221 z wyodrębnieniem budżetów, których należności dotyczą.

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Struktura konta – 221-XPPPKKKKRRRRRPPP, gdzie:

X – oznaczenie rodzaju należności, gdzie:

1 – oznacza należność główną

2 – oznacza należność z tytułu odsetek

3 – oznacza należność z tytułu kosztów upomnienia

PPP – trzycyfrowy kod podatku, np. 011 – podatek od środków transportowych od osób fizycznych czy 022 podatek od nieruchomości od osób prawnych i.t.p

KKKKK – pięciodziesiętny kod kontrahenta, nadawany automatycznie przez system „Ewidencja kontrahentów” przechowywana jest w słowniku kontrahentów

RRRRR - pięciodziesiętny kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,

PPP – trzycyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej

Konto 221 może wykazywać dwa salda. **Saldo Wn** oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a **saldo Ma** - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w dochodach budżetowych.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 221:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych
	221-1011-01760-75616-034	Kowalski Jan (01760)
	221-2011-01760-75616-091	Kowalski Jan (01760)
	221-3011-01760-75616-069	Kowalski Jan (01760)

Konto 222 — Rozliczenie dochodów budżetowych konto syntetyczne B R

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.

Na stronie **Wn** konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 131.

Na stronie **Ma** konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych. Ujmuje się także kwoty dokonanych korekt księgowych wynikających w ciągu roku budżetowego w korespondencji z kontem 131.

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

Struktura konta - 222-xxx, gdzie

xxx – oznacza trzycyfrowy kod odbiorcy dochodu

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 131.

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 222:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
222		Rozliczenie dochodów budżetowych
	222-001	Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 223 — Rozliczenie wydatków budżetowych

konto syntetyczne B R

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie **Wn** konta 223 ujmuje się:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800;
- 2) okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie **Ma** konta 223 ujmuje się

- 1) okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich,
- 2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

Struktura konta - 223-xxx, gdzie

xxx oznacza analogicznie jak dla konta 222

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

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

Przykład ewidencji analitycznej do konta 223:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
223		Rozliczenie wydatków budżetowych
	223-001	Rozliczenie wydatków budżetowych (zad. własne)
	223-002	Rozliczenie wydatków niewygasających
	223-003	Środki na VAT

Konto 224 — Rozliczenie dotacji budżetowych

konto syntetyczne B R

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

Na stronie **Wn konta 224** ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie **Ma** - wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

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

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

Przykład ewidencji analitycznej do konta 224:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
224		Rozliczenie dotacji budżetowych
	224-909-85154-2820-00001	Dotacja przeciwdziałanie alkoholizmowi ... - TPD
	224-907-92605-2360-00001	Dotacja upowszechnianie kultury fizycznej i sportu - ASTRA
	224-907-92605-2360-00101	Dotacja upowszechnianie kultury fizycznej i sportu - SOKÓŁ

Symbol **909** i **907** w koncie analitycznym oznacza plan finansowy przypisany do konkretnego pracownika merytorycznego.

Konto 225 — Rozrachunki z budżetami

konto syntetyczne B R

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

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

Struktura konta – 225 – xxx, , gdzie:

xxx- trzycyfrowy kod budżetu z którym prowadzony jest rozrachunek

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

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

Przykład ewidencji analitycznej do konta 225:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
225		Rozrachunki z budżetami
	225-000	Rozrachunki z budżetami - Podatek VAT rejestr zakupu i sprzedaży
	225-001	Rozrachunki z budżetami – Podatek dochod. od os. prawnych

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

Konto 226 — Długoterminowe należności budżetowe konto syntetyczne B R

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie **Wn konta 226** ujmuje się w szczególności długoterminowe należności np. sprzedaż na raty w korespondencji z kontem 840.

Na stronie **Ma konta 226** ujmuje się przeksięgowanie należności długoterminowych do należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221.

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

Ewidencja analityczna powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Konto 229 — Pozostałe rozrachunki publicznoprawne konto syntetyczne B R

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

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

Struktura konta – 229 – xxyyy, gdzie:

xx – dwucyfrowy kod oznaczający podmiot rozrachunku nadawany według potrzeb

xx=01 – Zakład Ubezpieczeń Społecznych

yyy – trzycyfrowy kod rozrachunku

yyy=001 – składki na ubezpieczenie społeczne,

yyy=002 – składki na ubezpieczenie zdrowotne,

yyy=003 – składki na fundusz pracy.

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

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

Przykład ewidencji analitycznej do konta 229:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
	229-01-001	ZUS - składki na ubezpieczenie społeczne
	229-01-002	ZUS - składki na ubezpieczenia zdrowotne
	229-01-003	ZUS - składki na fundusz pracy
	229-01-004	ZUS - składki na fundusz emerytur pomostowych

Konto 231 —Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń konto syntetyczne B R

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Na stronie **Wn konta 231** ujmuje się w szczególności:

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

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

Na koncie tym mogą być ewidencjonowane również (jeśli są ujmowane na listach płac) świadczenia niezaliczone do wynagrodzeń, np. różne ekwiwalenty za używanie własnej odzieży lub narzędzi, za pranie odzieży roboczej itp.

Na koncie 231 księguje się wszystkie wynagrodzenia i zaliczane do nich świadczenia w naturze należne za dany okres sprawozdawczy oraz wypłaty z tych tytułów, bez względu na to, z jakich środków są finansowane. Do wynagrodzeń danego okresu zalicza się wynagrodzenia za czas przepracowany lub za pracę wykonaną w danym okresie oraz należne dodatkowe wynagrodzenia roczne dla pracowników jednostek sfery budżetowej, a także zasiłki chorobowe pokrywane przez zakład pracy.

Świadczenia w naturze (deputaty) nalicza się za poszczególne okresy, za które przysługują i wycenia je w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia.

Do wynagrodzeń nie zalicza się wartości posiłków regeneracyjno – wzmacniających.

Struktura konta 231 – xx, gdzie

xx – oznacza dwucyfrowy kod tytułu rozrachunku

Do konta 231 należy prowadzić ewidencję szczegółową na imiennych kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia z uwzględnieniem wymogów ustawy o rachunkowości. Imienne karty wynagrodzeń powinny być prowadzone w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczeń zasiłków, emerytur, rent oraz podatków obciążających pracownika. Czynności te wykonuje pracownik prowadzący sprawy płacowe ponosząc pełną odpowiedzialność za prawidłowość tych informacji systemu komputerowego w programami PŁACE, KADRY. Ponadto do konta 231 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą rozliczenie list płac i ustalenie imiennych należności od pracowników z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń oraz imiennych zobowiązań z tytułu nie pobranych w terminie wynagrodzeń. W związku z tym analitykę do konta 231 prowadzi się dodając kolejny kod dotyczący poszczególnych rodzajów rozrachunków z pracownikami, tj. 01, 02, 03 itd.

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

Przykład ewidencji analitycznej do konta 231:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	231-01	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – listy płac
	231-02	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - zlecenia

Konto 234 — Pozostałe rozrachunki z pracownikami

konto syntetyczne B R

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

Na stronie **Wn** konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę;
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych;
- 3) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- 4) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód;
- 5) zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie **Ma** konta 234 ujmuje się w szczególności:

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

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

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

Do konta 234 należy prowadzić ewidencję analityczną imienną dla poszczególnych pracowników dodając kolejny kod dotyczący poszczególnych rodzajów rozrachunków z pracownikami innych niż wynagrodzenia, tj. 01, 02, 03 itd.

Struktura konta – 234-xyyyy, gdzie:

- xx – dwucyfrowy kod rozrachunku
- xx=01 - Pożyczki ZFŚS
- xx=02 – Wczasy pod gruszą w jednostce ZFŚS
- xx=03 – Zapomogi zwrotne w jednostce ZFŚS
- xx=04 - Niedobory i szkody
- xx=05 - Zaliczki
- xx=06 - Pozostałe rozrachunki
- xx=08 - Delegacje, itd.
- yyy – trzycyfrowy kod pracownika *np.* yyy=001 - Kowalski Jan

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

Przykład ewidencji analitycznej do konta 234:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami
	234-000	Rozrachunki z pracownikami – ryczałty samochodowe
	234-05-001	Rozrachunki z pracownikami – zaliczka Kowalski Jan
	234-08-001	Rozrachunki z pracownikami – delegacje Kowalski Jan

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

Konto 240 — Pozostałe rozrachunki

konto syntetyczne B R

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji należności i zobowiązań z tyt. prowadzonych inwestycji, pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń (np. koszty emisji obligacji komunalnych), a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.

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

Rozliczone niedobory i szkody ujmuje się w wartości ewidencyjnej skorygowanej o ewentualne odchylenia od cen ewidencyjnych oraz o dotychczasowe umorzenie.

Sumę roszczenia z tytułu niedoborów lub szkód zawinionych określa kierownik jednostki ustalając realną wartość niedoboru. Różnicę dodatnią między tak ustaloną wartością roszczenia a wartością bilansową braków lub szkód zalicza się do przychodów przyszłych okresów księgowanych w korespondencji z **kontem 840**. Wartość ewidencyjną nadwyżek aktów rzeczowych ustala się w oparciu o dostępne dokumenty lub na podstawie szacunku uwzględniającego wartość godziwą i stopień zużycia. Roszczenia sporne księguje się pod datą skierowania pozwu do sądu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

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

Przykład ewidencji analitycznej do konta 240:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
240		Pozostałe rozrachunki
	240-001	Rozrachunki tyt. kar umownych – firma X
	240-01-01	Rozrachunki z tyt. świadczeń
	240-01-06	Rozrachunki z dochodami
	240-03-01	Rozrachunki z tyt. potrąceń - składki PZU
	240-03-02	Rozrachunki z tyt. potrąceń – poz.mieszk.
	240-01-000 1230	Rozrachunki z tyt.inwestycji – firma X (należności)
	240-02-000 1230	Rozrachunki z tyt.inwestycji – firma X (zobowiązania)

Symbol „**1230**” w koncie analitycznym oznacza kod kontrahenta (nadawany automatycznie) zgodnie ze słownikiem kontrahentów w systemie SEZAM.

Konto 241 — POZOSTAŁE ROZRACHUNKI- zabezpieczenia umów, papiery wartościowe

konto syntetyczne B R

Służy ewidencji rozrachunków z tytułu **poręczeń gwarancyjnych w formie papierów wartościowych, poręczeń bankowych i zabezpieczeń ubezpieczycieli** (np. wadiów, kaucji, zabezpieczeń należytego wykonania umów) w korespondencji z kontem 030 – długoterminowe aktywa finansowe. Konto 241 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan sum przyjętych do depozytu. Na koncie tym ujmuje się kaucje i wadia za wykonane roboty oraz zabezpieczenia wykonania umów, wyodrębniając poszczególne podmioty lub osoby fizyczne według następującej klasyfikacji:

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

241 - **XX**

XX – nr kolejny podmiotu / osoby fizycznej wpłacającej sumę depozytową – **należność główną**.

Saldo konta 241 jest równe saldu konta 030.

Konto podlega likwidacji w momencie zwrotu lub wygaśnięcia okresu ważności kaucji lub wadium.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 241:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
241		POZOSTAŁE ROZRACHUNKI- zabezpieczenia umów, papiery wartościowe
	241-01	Kaucje – Firma X
	241-02	Kaucje – Firma Y

Konto 242 – POZOSTAŁE ROZRACHUNKI- kaucje i wadia

konto syntetyczne B R

Służy ewidencji rozrachunków z tytułu **sum depozytowych** (np. wadiów, kaucji, zabezpieczeń należytego wykonania umów) w korespondencji z kontem 139 – rachunek bankowy sum depozytowych. Konto 242 może wykazywać **saldo Ma**, które oznacza stan sum przyjętych do depozytu. Na koncie tym ujmuje się kaucje i wadia za wykonane roboty oraz zabezpieczenia wykonania umów, wyodrębniając poszczególne podmioty lub osoby fizyczne według następującej klasyfikacji:

242 - **XX**

XX – nr kolejny podmiotu / osoby fizycznej wpłacającej sumę depozytową – **należność główną**.

Na koncie tym ponadto ujmuje się odsetki od rachunku bankowego. Naliczone odsetki przez bank przeksięgowuje się w cyklach kwartalnych lub miesięcznych (w zależności od terminu naliczania odsetek przez bank) na poszczególne podmioty (osoby fizyczne), które są ewidencjonowane na kontach o poniższym schemacie:

242 – **XX1**

XX – nr kolejny zgodny z nr podmiotu (osoby fizycznej) wpłacającego należność główną

1 – *wyróżnik odsetek naliczonych od kaucji lub wadium.*

Saldo konta 242 jest równe saldu konta 139.

Konto podlega likwidacji w momencie wypłaty podmiotom, osobom fizycznym kaucji lub wadium wraz z należnymi od nich odsetkami.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 242:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
242		POZOSTAŁE ROZRACHUNKI- kaucje i wadia
	242-01-0	Sumy depozytowe - Firma X
	242-01-1	Odsetki – Firma X

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

Konto 245 — Wpływy do wyjaśnienia

konto syntetyczne B R

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

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

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

Przykład ewidencji analitycznej do konta 245:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
245		Wpływy do wyjaśnienia
	245-001	Wpływy do wyjaśnienia

Konto 290 — Odpisy aktualizujące należności

konto syntetyczne B N

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

Na stronie **Wn** konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, na stronie **Ma** – wartości odpisów aktualizujących należności.

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

Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

Ewidencje szczegółową do konta 290 prowadzi się według poszczególnych tytułów i poszczególnych kontrahentów.

Konta zespołu 3 — Materiały i towary

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.

Na podstawie art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości, kierownik jednostki z ewidencji wyłącza materiały o niewielkiej wartości, które są nabywane w małych ilościach i bezpośrednio po zakupie przekazywane do zużycia lub podlegające magazynowaniu, albo objęte ewidencją ilościową.

Wartość takich materiałów księguje się bezpośrednio w koszty, po ich nabyciu i należy do nich zaliczyć:

- a) materiały biurowe oraz do drukarek i ksera np. papier, długopisy, papier, korektory, druki, pieczątki itp.,
- b) części zamienne do narzędzi, pojazdów i sprzętu,
- c) drobne narzędzia wykorzystywane w pracy, np. obcęgi, miotły, łopaty, nożyce itp.

Nad w/w materiałami ustala się następującą kontrolę stanu i zużycia:

a) narzędzia i materiały służące do codziennej pracy,

- ewidencję prowadzi się na kartach narzędziowych imiennych pracowników przez pracownika Referatu Promocji i Rozwoju Pana Stefana Jagiełowicza;

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

b) ubrania i rękawice robocze,

- rozchód ewidencjonuje się na kartotekach imiennych pracowników przez pracownika Referatu Promocji i Rozwoju Pana Stefana Jagiełowicza.

Mając na uwadze zasadę rachunkowości – istotności oraz znikomą wartość w bilansie zamknięcia poz. „materiałów i towarów”, nieadekwatny nakład pracy prowadzenia rozliczeń na koncie 310 do wartości zapasów, **Urząd Gminy nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w trakcie działalności.**

Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niez użyt ego paliwa w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

Za prawidłową gospodarkę w/w materiałów i paliwa odpowiada pracownik w Referacie Promocji i Rozwoju Pan Stefan Jagiełowicz.

Natomiast za prawidłową gospodarkę materiałów biurowych odpowiada pracownik prowadzący obsługę sekretariatu. Zakup dokumentuje się na wniosek pracowników zatwierdzony przez Wójta z kontrasygnatą Skarbnika. W związku z tym pracownik sekretariatu wydaje materiały biurowe na

podstawie zamówień wnioskodawców. Natomiast materiały przyjęte do sekretariatu stanowiące drobny zakup bieżący, pracownik wydaje według potrzeb pracowników i ponosi za ich właściwe i gospodarne rozdysponowanie odpowiedzialność.

W ramach kontroli bieżącej każdy dowód zakupu powinien wskazywać cel zakupu oraz wykaz pracowników pobierających w/w materiały.

Ponadto kontrola formalno-rachunkowa polega na:

- a) ewidencji analitycznej zakupu paliwa na koncie 402 zgodnie z opisem merytorycznym faktury; sprawdzenie polega na kontroli opisu merytorycznego zakupu z danymi przedstawionymi na fakturze;
- b) na dzień inwentaryzacji oszacowanie wartościowe zapasu paliwa według obowiązujących cen detalicznych.

Konto 310 – Materiały

konto syntetyczne B N

Na koncie 310 ewidencjonuje się zapasy materiałów przewidzianych do zużycia.

Na stronie **Wn** ujmuje się zwiększenia ilościowo- wartościowe stanu zapasów, materiałów na podstawie dowodu MP lub faktury zakupu, konta przeciwstawne 130.

Na stronie **Ma** ujmuje się zmniejszenia (rozchody zapasów z magazynów i zmniejszenia z tytułu uszkodzenia) konto przeciwstawne 402.

Analitykę do konta 310 prowadzi się poprzez dodanie członu z numerem kolejnym rodzaju zapasu, np.: paliwo wg pojazdów samochodowych i sprzętu, tj. 01, 02, 03 itd.

Do konta 310 należy prowadzić ewidencję szczegółową dostosowaną do potrzeb gospodarki materiałowej i obowiązującej sprawozdawczości, a jednocześnie umożliwiającą rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone im zapasy.

Inwentaryzacja materiałów znajdujących się na terenie strzeżonym i objętych ewidencją ilościowo- wartościową powinna być przeprowadzana co najmniej raz w ciągu 2 lat. Materiały nie objęte bieżącą ewidencją ilościowo- wartościową zinwentaryzować należy w terminie określonym przez kierownika jednostki w instrukcji inwentaryzacji.

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

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 310:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
310		Materiały
	310-09	Paliwo - Jelcz
	310-21	Paliwo – Motopompa OSP Rusowo

Konta zespołu 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

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

Konto zespołu 4 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta zespołu 4 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Budowa analityki 3 znaki (ddd) – symbol budżetu konkretnego pracownika merytorycznego, 5 znaków (xxxxx) – rozdział klasyfikacji budżetowej, kolejne 4 znaki (yyyy) paragraf wydatku, cztery znaki (cccc) to **szczegółowa analityka danego paragrafu w podziale na poszczególnych dysponentów budżetu poszczególnych pozycji wydatkowych planu finansowego**, ostatni znak oznaczony symbolem „Q” oznacza „ – „1” zadania własne, „2” zadania zlecone.

Konto syntetyczne: 401-405,409 - d d d x x x x x y y y y c c c c Q

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17

402 – 90880113430001001 = koszty „Zakup usług pozostałych – dowóz uczniów do szkół” w budżecie pracownika merytorycznego oznaczonego symbolem 908.

W/w budowę konta analitycznego stosuje się do ewidencji na kontach syntetycznych: 401, 402,403,404,405 i 409.

**Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżcych
do rodzaju kosztów wyszczególnionych w planie kont
oraz w rachunku zysków i strat**

konto 400 - Amortyzacja:

§ 472 Amortyzacja

konto 401 – Zużycie materiałów i energii:

§ 421 Zakup materiałów i wyposażenia

§ 422 Zakup środków żywności

§ 423 Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych

§ 424 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek

§ 426 Zakup energii

konto 402 - Usługi obce:

§ 427 Zakup usług remontowych

§ 428 Zakup usług zdrowotnych

§ 429 Zakup świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego

§ 430 Zakup usług pozostałych

§ 433 Zakup usług przez jst od innych jst

§ 434 Zakup usług remontowo-konserwatorskich...

§ 435 Zakup usług dostępu do sieci Internet

§ 436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej

§ 437 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej

§ 438 Zakup usług obejmujących tłumaczenia

§ 439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii

§ 440 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe

konto 403 - Podatki i opłaty:

§ 285 Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych

§ 443 Różne opłaty i składki

§ 447 Cła

§ 448 Podatek od nieruchomości

§ 449 Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa

§ 450 Pozostałe podatki na rzecz budżetów jst

§ 451 Opłaty na rzecz budżetu państwa

§ 452 Opłaty na rzecz budżetów jst

§ 454 Składki do organizacji międzynarodowych

konto 404 - Wynagrodzenia

§ 304 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń (jeżeli od tych nagród odprowadzane są składki ubezpieczenia społeczne i podatek PIT, to będą one zaliczane do kosztu Wynagrodzeń. W innym przypadku do pozostałych kosztów na koncie 409.)

§ 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników

§ 404 Dodatkowe wynagrodzenia roczne

§ 410 Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne

§ 417 Wynagrodzenia bezosobowe

konto 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

§ 302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń

§ 311 Świadczenia społeczne

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

§ 411 Składki na ubezpieczenia społeczne

§ 412 Składki na Fundusz Pracy

§ 413 Składki na ubezpieczenie zdrowotne

§ 414 Wpłaty na PFRON

§ 444 Odpisy na ZFŚS

409 - Pozostałe koszty rodzajowe

§ 300 Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy

§ 303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych

§ 321 Stypendia i zasiłki dla studentów

§ 323 Dopłaty do Funduszu Pożyczek i Kredytów Studenckich

§ 324 Stypendia dla uczniów

§ 325 Stypendia różne

§ 326 Inne formy pomocy dla uczniów

§ 416 Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przyjętych zobowiązań...

§ 441 Podróże służbowe krajowe

§ 442 Podróże służbowe zagraniczne

§ 443 Różne opłaty i składki

§ 454 Składki do organizacji międzynarodowych

§ 470 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

§ 478 Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych

oraz koszty objęte pozostałymi paragrafami niewymienionymi przy kontaktach 400–405.

Przy księgowaniu zmniejszeń uprzednio ujętych kosztów **nie obowizuje** zasada „czystości obrotów”, co oznacza, że księguje się je na **kontaktach 400–405 i 409** po stronie Ma.

Konta 400–405 i 409 mogą wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża poniesione od początku roku koszty działalności operacyjnej.

W końcu roku obrotowego salda **kont 400–405 i 409** przenosi się na konto 860.

Konto 400 — Amortyzacja

konto syntetyczne B N

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie **Wn** konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie **Ma** konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 401 — Zużycie materiałów i energii

konto syntetyczne B N

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

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

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

Konto 402 — Usługi obce konto syntetyczne B N

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

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

Konto 403 — Podatki i opłaty konto syntetyczne B N

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

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

Konto 404 — Wynagrodzenia konto syntetyczne B N

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

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

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

Konto 405 — Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia konto syntetyczne B N

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie **Wn** konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie **Ma** konta 405 ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Konto 409 — Pozostałe koszty rodzajowe konto syntetyczne B N

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400—405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie **Wn** konta 409 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie **Ma** ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Konto 490 — Rozliczenie kosztów

konto syntetyczne B N

Konto 490 służy do ujęcia:

- 1) w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 w wartości poniesionej;
- 2) zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”;

Na stronie **Wn** konta 490 ujmuje się zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych, w korespondencji z kontem 640.

Na stronie **Ma** konta 490 ujmuje się poniesione koszty rodzajowe, zewidencjonowane na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 i niepodlegające rozliczeniu w czasie oraz przypadające na przyszłe okresy, w korespondencji z kontem 640.

Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.

Saldo konta 490 jest przenoszone w końcu roku obrotowego na konto 860.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 490:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
490		Rozliczenie kosztów
	490-851-85195-4430-00001	Rozliczenie kosztów-różne opłaty i składki
	490-926-92601-4430-00001	Rozliczenie kosztów-różne opłaty i składki

Konta zespołu 6 — Produkty

Konta zespołu 6 „Produkty” służą do ewidencji produktów wytworzonych przez jednostkę oraz kosztów rozliczonych w czasie.

Konto 640 — Rozliczenia międzyokresowe kosztów

konto syntetyczne B N

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

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

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

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 640:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
640		Rozliczenia międzyokresowe kosztów
	640-851-85195-4430-00001	Rozliczenia międzyokresowe kosztów- różne opłaty i składki
	640-926-92601-4430-00001	Rozliczenia międzyokresowe kosztów- różne opłaty i składki

Konta zespołu 7 — Przychody, dochody i koszty

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

- 1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
- 2) podatków nieujętych na koncie 403;
- 3) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy oraz dotacji przekazanych.

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

Konto 720 — Przychody z tytułu dochodów budżetowych konto syntetyczne B N

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

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

Dochody budżetowe to:

- podatki i opłaty,
- cła,
- wpłaty z zysku,
- wpłaty z tytułu dywidendy,
- wpłaty nadwyżek dochodów własnych jednostek budżetowych, nadwyżek środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych, nadwyżek środków finansowych agencji wykonawczych,
- dochody pobierane przez jednostki budżetowe,
- dochody z najmu i dzierżawy oraz z innych umów o podobnym charakterze dotyczące składników majątkowych Skarbu Państwa, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej;
- odsetki od środków na rachunkach bankowych jednostek budżetowych, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej,
- odsetki od lokat terminowych,
- odsetki od udzielonych pożyczek krajowych i zagranicznych,
- grzywny, mandaty i inne kary pieniężne,
- spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej,
- środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA),

- inne dochody określone w odrębnych ustawach lub umowach międzynarodowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

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

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 720:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
720		Przychody z tytułu dochodów budżetowych
	720-700-70005-0750-00001	Dochody z tyt. najmu i dzierżawy
	720-756-75616-0310-00001	Dochody z tyt. podatku od nieruchomości
	720-756-75616-0910-00001	Odsetki od zaległości podatkowych

Konto 750 — Przychody finansowe

konto syntetyczne B N

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

Na stronie **Ma** konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Za **przychody z operacji finansowych** uznaje się:

- przychody ze sprzedaży papierów wartościowych,
- przychody z udziałów i akcji,
- odsetki bankowe od stanu środków na rachunkach bankowych, od papierów wartościowych (jeżeli nie stanowią dochodów budżetowych). Nie zalicza się do przychodów finansowych oprocentowania rachunków bankowych funduszy specjalnych. Odsetki te zwiększają wartość funduszy specjalnych np. ZFŚS,
- odsetki za zwłokę należne jednostce,
- otrzymane dywidendy,
- dyskonto otrzymane przy zakupie weksli i czeków obcych;
- oprocentowanie pożyczek,
- dodatnie różnice kursowe powstałe:
 - przy wpłacie należności, gdy kurs waluty w dniu wpłaty jest wyższy od kursu waluty, który jest przyjęty w dokumentach,
 - w momencie wygaśnięcia należności lub zobowiązań w walucie obcej na skutek ich

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

zapłaty,

- przy zapłacie zobowiązania, gdy kurs z dnia zapłaty jest niższy od kursu, który jest przyjęty w dokumentach,
 - z wyceny na dzień bilansowy waluty obcej, gdy średni kurs NBP jest wyższy od kursu z dnia nabycia tej waluty;
- rozwiązanie odpisu aktualizującego od należności finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 750:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
750		Przychody finansowe
	750-750-75023-0740-00001	Dochody z tyt. dywidend

Konto 751 — Koszty finansowe

konto syntetyczne B N

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.

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

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 751:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
751		Koszty finansowe
	751-902-75702-8110-00001	Odsetki od kredytów, pożyczek, obligacji
	751-914-90001-4150-00001	Dopłata do spółki

Symbol **902** i **914** w koncie analitycznym oznacza plan finansowy przypisany do konkretnego pracownika merytorycznego.

Konto 760 — Pozostałe przychody operacyjne

konto syntetyczne B N

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

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

W szczególności **na stronie Ma** konta 760 ujmuje się:

- przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe;
- zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 — Pozostałe koszty operacyjne

konto syntetyczne B N

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

W szczególności **na stronie Wn** konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

Konto 761 służy również — w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 490 — do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołu 6 z tytułu zwiększeń bądź zmniejszeń stanu produktów (w tym także rozliczeń międzyokresowych kosztów) w korespondencji z innymi kontami niż konto 490, konta zespołu 6. Na stronie Wn konta 761 w korespondencji ze stroną Ma konta 490 ujmuje się zwiększenie stanu produktów.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 761:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
761		Pozostałe koszty operacyjne
	761-906-75647-4610-00101	Koszty komornicze
	761-915-70005-4590-00101	Odszkodowania

Symbol **906** i **915** w koncie analitycznym oznacza plan finansowy przypisany do konkretnego pracownika merytorycznego.

Konto 770 — Zyski nadzwyczajne

konto syntetyczne B N

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych. **Na stronie Wn** konta 770 ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 770).

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

Konto 771— Straty nadzwyczajne

konto syntetyczne B N

Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie **Wn** konta 771 ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie **Ma** konta 771 ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę **Wn** konta 860 (**Ma** konto 771).

Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda.

Konta zespołu 8 — Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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

Na kontach tego zespołu ewidencjonuje się:

1. fundusz jednostki – **konto 800**,
2. równowartość dokonanych wydatków na inwestycje w jednostce oraz dotacje budżetowe przekazane przez jednostkę – **konto 810**,
3. rezerwy na przyszłe zobowiązania oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów – **konto 840**,
4. fundusze celowe:
 - zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – **konto 851**,
5. straty i zyski nadzwyczajne oraz ustalenie wyniku finansowego – **konto 860**.

Konto 800 — Fundusz jednostki

konto syntetyczne B N

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

Na stronie **Wn** konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie **Ma** — jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie **Wn** konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- różnice z aktualizacji środków trwałych;
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

Na stronie **Ma** konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- różnice z aktualizacji środków trwałych;
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji;
- wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- wartość objętych akcji i udziałów;
- wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

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

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

Konto 810 — Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

konto syntetyczne B N

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

Na stronie **Wn** konta 810 ujmuje się:

- wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 810:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
810		Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
	810-000000000000000000	Środki z budżetu na inwestycje
	810-010000000000000000	Środki z budżetu na zakupy inwestycyjne
	810-851-85154-2820-00001	Rozliczenie dotacji – TPD
	810-926-92605-2360-00001	Rozliczenie dotacji – ASTRA

Konto 840 — Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

konto syntetyczne B N

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

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

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

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn — ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

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

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;
- 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń;
- 3) długoterminowe należności budżetowe wykazywane na koncie 226.

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

Przykład ewidencji analitycznej do konta 840:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
840		Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
	840-000	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Konto 851 — Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

konto syntetyczne B N

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Do ewidencji operacji finansowych dot. ZFŚS stosowana jest wyodrębniona jednostka w systemie finansowo-księgowym oznaczona odrębnym kodem.

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”. Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

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

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 851:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
851		Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
	851-9991	Koszty ZFŚS - Wczasy pod gruszą

Konto 855 — Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

konto syntetyczne B N

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

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

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

Zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw następuje pod spłacie należności (jednorazowo lub w ratach) w korespondencji z kontem 226.

Ewidencję analityczną prowadzi się ujmując oddzielnie wartość mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej.

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

Przykład ewidencji analitycznej do konta 855:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
855		Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
	855-000	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek – jednostka X
	855-001	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek – jednostka Y

Konto 860 — Wynik finansowy

konto syntetyczne B N

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto;
- wartości sprzedanych materiałów w cenie zakupu lub nabycia w korespondencji z kontem 760;
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771;
- obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego.

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

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;
- dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740;
- zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo **Wn** — stratę

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

netto, saldo Ma — zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 860:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
860		Wynik finansowy
	860-000	Wynik finansowy – Urząd Gminy
	860-015	Wynik finansowy – Projekt Termomodernizacja(015 -kod odrębnej jednostki w systemie SEZAM)

KONTA POZABILANSOWE

KONTO 280 – Raty kapitałowe

konto syntetyczne P

Służy do ewidencji pozabilansowej zobowiązań z tyt. rat kapitałowych od zaciągniętych kredytów, pożyczek i obligacji przypadających do spłaty w całym okresie kredytowania oraz ich spłatę.

Na stronie **Wn** ujmuje się równowartość rat kapitałowych do spłaty,

Na stronie **Ma** ujmuje się równowartość spłat rat kapitałowych.

Konto 280 wykazuje **saldo Ma** i oznacza wartość rat kapitałowych pozostałych do spłaty.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 280:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
280		Raty kapitałowe
	280-10000000000000000001	Kredyt – Termomodernizacja GOK
	280-10000000000000000002	Kredyt – Termomodernizacja SP
	280-20000000000000000001	Obligacje – Budowa Centrum Sportowo - Rekreacyjnego
	280-30000000000000000001	Pożyczka – Odtworzenie istniejących ostróg w morzu

KONTO 281 – Odsetki od kredytów, pożyczek i obligacji

konto syntetyczne P

Służy do ewidencji pozabilansowej zobowiązań z tyt. odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek i obligacji przypadających do spłaty w danym roku oraz ich spłatę.

Na stronie **Wn** ujmuje się równowartość odsetek przypadających do spłaty w danym roku,

Na stronie **Ma** ujmuje się równowartość spłat odsetek.

Konto 281 w trakcie roku wykazuje **saldo Ma** i oznacza wartość odsetek pozostałych do spłaty.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 281:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
281		Odsetki od kredytów, pożyczek i obligacji
	281-10000000000000000001	Odsetki od kredytu – Termomodernizacja GOK
	281-10000000000000000002	Odsetki od kredytu – Termomodernizacja

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

		SP
	281-200000000000000001	Odsetki od obligacji – Budowa Centrum Sportowo - Rekreacyjnego
	281-300000000000000001	Odsetki od pożyczki – Odtworzenie istniejących ostróg w morzu

KONTO 282 – Odsetki od kredytu w rachunku bieżącym konto syntetyczne P

Służy do ewidencji pozabilansowej zobowiązań z tyt. odsetek od kredytu w rachunku bieżącym przypadających do spłaty w danym roku oraz ich spłatę.

Na stronie **Wn** ujmuje się równowartość odsetek przypadających do spłaty w danym roku,

Na stronie **Ma** ujmuje się równowartość spłat odsetek.

Konto 282 w trakcie roku wykazuje **saldo Ma** i oznacza wartość odsetek pozostałych do spłaty.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 282:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
282		Odsetki od kredytu w rachunku bieżącym
	282-100000000000000000	Odsetki od kredytu w rachunku dochodów

KONTO 291– Zobowiązania i należności warunkowe konto syntetyczne P

Służy do ewidencji pozabilansowej udzielonego poręczenia w dniu zawarcia umowy w danym okresie sprawozdawczym jako zobowiązania warunkowego. Obowiązuje zapis jednostronny po stronie Ma według:

- 1) podmiotów i umów poręczeniowych,
- 2) świadczeń ubocznych (np. odsetek) oraz świadczeń głównych (raty kapitałowe).

Na stronie **Ma** ujmuje się:

- 1) równowartość udzielonych poręczeń na mocy zawartej umowy ;
- 2) odsetki i pozostałe świadczenia uboczne z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny;
- 3) zmniejszenia świadczeń głównych i ubocznych w okresie sprawozdawczym.

W celu wykazania **wartości nominalnej zobowiązania** objętego poręczeniem lub gwarancją , które podlega oprocentowaniu według zmiennej stopy procentowej, przyjmuje się następujące zasady:

- 1) przyjmuje się stopę procentową z *ostatniego dnia roku budżetowego* – gdy okresem sprawozdawczym jest rok budżetowy;
- 2) przyjmuje się stopę procentową z *ostatniego dnia kwartału roku budżetowego* – gdy okresem sprawozdawczym jest kwartał roku budżetowego.

W przypadku, gdy wartość zobowiązania jednostki samorządu terytorialnego objętego poręczeniem lub gwarancją jest wyrażona w walucie obcej, wtedy jego wartość nominalną oblicza się przy zastosowaniu średniego kursu tej waluty ogłoszonego przez NBP:

- 1) w ostatnim dniu roku budżetowego – gdy okres sprawozdawczy dotyczy roku budżetowego,
- 2) w ostatnim dniu kwartału roku budżetowego – gdy okres sprawozdawczy dotyczy kwartału roku budżetowego.

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

Natomiast, gdy kurs danej waluty nie jest ogłoszony w powyższych terminach, wówczas należy stosować do wyliczenia wartości nominalnej średni kurs walut ogłoszony przez NBP w ostatnim dniu roboczym danego okresu sprawozdawczego.

W celu obliczenia wartości nominalnej zobowiązania jednostki samorządu terytorialnego objętego poręczeniem lub gwarancją, **których wartość jest nieoznaczona**, przyjmuje się prognozowaną wartość zobowiązania, uwzględniając zasadę ostrożnej wyceny.

Wszystkie te dane należy ewidencjonować w okresach sprawozdawczych, w celu wykazania informacji w sprawozdaniu RB-Z (dot. poręczeń).

Konto 291 wykazuje na koniec roku **saldo MA-** wartość zobowiązania warunkowego Gminy.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 291:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
291		Zobowiązania i należności warunkowe
	291-02020120000000043	ZMiGDP – UMOWA 43/2007/Z PREFINANSOWANIE
	291-02020120010000043	ZMiGDP – UMOWA 43/2007/Z PREFINANSOWANIE - odsetki

KONTO 293– Zobowiązania sporne i wątpliwe

konto syntetyczne P

Służy do ewidencji pozabilansowej zobowiązania spornego i wątpliwego tzn. zaistniały przesłanki które uniemożliwiły realizację zapłaty za zobowiązanie i są one poparte dokumentem (np. pozew sądowy, prowadzona korespondencja). Obowiązuje zapis jednostronny po stronie Ma według podmiotów wobec których Gmina jest zobowiązana do płatności.

Na stronie **Ma** ujmuje się:

- 1) równowartość zobowiązań spornych i wątpliwych (na podstawie dowodu obciążenia np. faktury),
- 2) zmniejszenia zobowiązań w związku z dokonaniem zapłaty.

Konto 293 wykazuje na koniec roku **saldo MA** tj. wartość zobowiązania spornego i wątpliwego Gminy.

W przypadku wystąpienia poniższych okoliczności:

- a) niekorzystnego wyroku sądowego dla Gminy,
- b) uznania przez Gminę w wyniku prowadzonego postępowania za zasadne dochodzenie zapłaty przez stronę postępowania,

zobowiązania należy prześlęgiwać na konto 201 (właściwe kontrahentowi) oraz odpowiednio konto kosztów wg rodzaju, kosztów finansowych, pozostałych kosztów operacyjnych itp.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 293:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
293		Zobowiązania sporne i wątpliwe
	293-00000000000000001	Miejskie Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o.
	293-00000000000000002	Firma X

Konto 900 – Inny obcy majątek

konto syntetyczne P

Konto 900 służy do ewidencji otrzymanego obcego majątku, który ujmowanych jest w księgach rachunkowych na podstawie odpowiednich umów. Zgodnie z zasadami określonymi w umowach należy dokonywać odpowiedniej inwentaryzacji majątku obcego i informować pisemnie podmioty przekazujące ten majątek Gminie Ustronie Morskie. Za terminowe informowanie o wynikach inwentaryzacji odpowiada pracownik Referatu Budżetu i Finansów, któremu powierzono ewidencję majątku trwałego, przedmiotów nietrwałych i niskocennych.

Zgodnie z zasadami określonymi w umowie należy monitorować termin przekazania tego majątku jako „majątku obcego” Gminie Ustronie Morskie i ewentualne przeniesienie jego stanu, po uprzedniej inwentaryzacji, do majątku własnego.

Na stronie **Wn** konta 900 ujmuje się otrzymany majątek w podziale na środki trwale, przedmioty nietrwałe i majątek niskocenny oraz na podmioty przekazujące.

Na stronie **Ma** konta 900 ujmuje się zwrot majątku podmiotowi przekazującemu lub przeniesienie na własność majątku Gmin Ustronie Morskie.

Struktura konta:

900-xx zz

gdzie:

xx – odpowiednio wyodrębnianie:

01 – środki trwałe,

02 – przedmioty nietrwałe,

03 – majątek niskocenny,

zz – nazwa podmiotu przekazującego majątek.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 900:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
900		Inny obcy majątek
	900-0301	Inny obcy majątek – ZMiGDP
	900-0101	Inne obcy majątek - MSWiA

Konto 975 – Wydatki strukturalne

konto syntetyczne P

Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych jeśli ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Wydatki budżetu oraz funduszy celowy w ewidencji księgowej ujmuje się także według klasyfikacji wydatków strukturalnych. Ustalenie właściwej klasyfikacji wydatków strukturalnych należy do dysponenta określonego w układzie wykonawczym budżetu. Klasyfikacja powinna zawierać oznaczenie: obszaru, kategorii, określone w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Nie określa się klasyfikacji dla wydatków ponoszonych i podlegających ze refundacji ze środków funduszy przedakcesyjnych (PHARE, ISPA, SAPARD), środków funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Inicjatyw Wspólnotowych oraz środków przedakcesyjnych.

Klasyfikacja natomiast powinna określać współfinansowanie krajowe. W celu zmniejszenia pracochłonności w stosowaniu klasyfikacji wydatków strukturalnych należy stosować pieczęć:

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

KLASYFIKACJA WYDATKÓW STRUKTURALNYCH	
OBSZAR	KATEGORIA.....
Kwota:	zł
Słownie zł:	
Data.....	Podpis

W przypadku, gdy wydatki nie są wydatkami strukturalnymi należy wpisywać symbol „zero”(0).

Ujmowanie wydatków strukturalnych w ewidencji księgowej oraz sporządzanie sprawozdania Rb-WSa należy do Referatu Budżetu i Finansów. Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu. Ewidencji księgowej podlegają wydatki strukturalne oznaczone na dokumentach symbolem innym niż „zero” (0). Dokumenty księgowe, w których nie zastosowano klasyfikacji wydatków strukturalnych nie przyjmuje się do realizacji.

Wyodrębniania wydatków strukturalnych z ogółu wydatków budżetowych jednostki budżetowej Urząd Gminy dokonują pracownicy merytoryczni, którzy zamawiają wydatki bieżące i inwestycyjne w zakresie powierzonych im obowiązków służbowych oraz w związku z zajmowanym stanowiskiem służbowym.

Pozostałe jednostki organizacyjne wyodrębniają wydatki strukturalne zgodnie z powołanymi na wstępie przepisami wg zasad ustalonych przez kierowników tych jednostek. Przy wykazywaniu wydatków na cele strukturalne obowiązuje zasada, że do zestawienia wydatków należy przyjmować wyłącznie wydatki tego podmiotu, który poniósł ostateczny koszt realizacji zadania.

Wydatki strukturalne obejmują wyłącznie krajowe wydatki publiczne poniesione na cele strukturalne.

Kwoty wydatków należy przyporządkować odpowiednim obszarom i kategoriom, zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdania Rb-WSa i wpisać wg wzoru pieczętki na dokumencie stanowiącym podstawę wypłaty wydatku. Referat Budżetu i Finansów Urzędu Gminy dokonuje rejestracji wydatków na cele strukturalne wg klasyfikacji wskazanej na pieczętce na koncie pozabilansowym.

Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy przedstawiają Wójtowi Gminy sprawozdania jednostkowe z wydatków strukturalnych do 31 marca następnego roku po roku budżetowym wg wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych. Dane w sprawozdaniu wykazuje się w złotych i groszach. Jednostki organizacyjne, które nie poniosły wydatków strukturalnych również sporządzają sprawozdanie.

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych zdefiniowanych w/w zasadami.

Na stronie **Wn** ewidencjonuje się wszystkie faktury, rachunki, noty księgowe itp. Dotyczące wszystkich wydatków publicznych poniesionych w obszarach klasyfikacji wydatków strukturalnych opisanych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Obowiązują następujące zasady prowadzenia ewidencji analitycznej:

975– obszar – kategoria - XX

Obszar, kategoria – zgodnie z w/w rozporządzeniem,

XX – kolejny numer analityki w danym obszarze i kategorii.

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 975:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
975		Wydatki strukturalne
	975-1273	Poprawa jakości kapitału ludzkiego
	975-1375	Infrastruktura edukacyjna

Konto 976 — Wzajemne rozliczenia między jednostkami konto syntetyczne P

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

Przykład ewidencji analitycznej do konta 976:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
976		Wzajemne rozliczenia między jednostkami
	976-001	Rozliczenia z jednostką x
	976-002	Rozliczenia z jednostką y

Konto 980 — Plan finansowy wydatków budżetowych konto syntetyczne P

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

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

Na stronie **Ma** konta 980 ujmuje się:

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

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 980:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
980		Plan finansowy wydatków budżetowych
	980-750-75023-4210-00-00-1	Zakup materiałów i wyposażenia Urząd Gminy

Konto 981 — Plan finansowy niewygasających wydatków konto syntetyczne P

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

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

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

Na stronie **Ma** konta 981 ujmuje się:

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

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

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 981:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
981		Plan finansowy niewygasających wydatków
	981-750-75023-4210-00-00-1	Zakup materiałów i wyposażenia Urząd Gminy

Konto 990 — Plan finansowy wydatków w układzie zadaniowym konto syntetyczne P

Konto 990 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

Na stronie **Wn** konta 990 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany.

Na stronie **Ma** konta 990 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego.

Ewidencję szczegółową do konta 990 powinna być prowadzona w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym.

Konto 990 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 991 – Rozrachunki z inkasentami z tyt. pobieranych przez nich podatkówi opłat konto syntetyczne P

Konto 991 służy do ewidencji kwot należnych do pobrania i pobranych przez inkasentów.

Na stronie **Wn** konta 991 ujmuje się przypisy wysokości należności do pobrania, odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej.

Na stronie **Ma** konta 900 ujmuje się wpłaty kwot pobranych oraz odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych.

Księgowań na koncie dokonuje się, nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Struktura konta:

991-xxx

gdzie:

xxx – oznaczenie inkasenta

Zarządzenie Nr 75/2012 Wójta Gminy Ustronie Morskie z dnia 31 lipca 2012 r.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 991:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
991		Inny obcy majątek
	991-001	Inkasent X
	991-002	Inkasent Y

Konto 992 — Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa

konto syntetyczne P

Konto 992 służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa.

Na stronie **Wn** konta 992 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia.

Na stronie **Ma** konta 992 ujmuje się przeniesienie kwot wynikających z ww. zapewnienia na konto 980.

Konto 993 — Składniki majątku postawione w stan likwidacji konto syntetyczne P

Konto 993 służy do ewidencji składników majątku postawionych w stan likwidacji na podstawie decyzji Wójta Gminy Ustronie Morskie. Oznacza to wycofanie z użytkowania takiego składnika majątku i stanowi podstawę wysięgowania jego wartości początkowej oraz dotychczasowego umorzenia z ewidencji bilansowej środków trwałych. Następnie postawiony w stan likwidacji składnik majątku – utrzymuje się w ewidencji pozabilansowej (dla celów kontrolnych) do momentu np. fizycznego nieodpłatnego przekazania lub likwidacji.

Na stronie **Wn** konta 993 ujmuje się równowartość zlikwidowanych składników majątku lub oddanych nieodpłatnie.

Na stronie **Ma** konta 993 ujmuje się równowartość wysięgowanych składników majątku.

Ewidencję szczegółową do konta 993, prowadzi się wg podziału na:

3) w przypadku środków trwałych:

- według KRŚT – zgodnie z analityką przyjętą na koncie 011,
- według miejsca przechowywania,

2) w przypadku przedmiotów nietrwałych:

- według analityki przyjętej na koncie 013,
- według miejsca przechowywania.

Konto 990 nie wykazuje salda na koniec roku.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 990:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
993		Składniki majątku postawione w stan likwidacji
	990-01	Składniki majątku postawione w stan likwidacji – przedmioty nietrwałe
	990-02	Składniki majątku postawione w stan likwidacji – środki trwałe

Konto 998 — Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

konto syntetyczne P

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie **Wn** konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Przykład ewidencji analitycznej do konta 998:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
998		Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
	998-750-75023-4210-00-00-1	Zakup materiałów i wyposażenia Urząd Gminy

Konto 999 — Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat konto syntetyczne P

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

Na stronie **Wn** konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

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

Przykład ewidencji analitycznej do konta 999:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
999		Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
	999-750-75023-4210-00-00-1	Zakup materiałów i wyposażenia Urząd Gminy