

Zarządzenie Nr 61/2012
Wójta Gminy Borowie
z dnia 10 sierpnia 2012 roku

w sprawie zmian do dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości
w Urzędzie Gminy i Jednostkach Oświatowych w Borowiu.

Na podstawie art. 4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 76, poz.694 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.), 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 ze zmianą wynikającą z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 roku zmieniające 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) **zarządzam co następuje:**

§ 1

W Zarządzeniu Nr 31/2011 Wójta Gminy Borowie z dnia 17 maja 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy i Jednostkach oświatowych w Borowiu, wprowadza się zmiany w załączniku Nr 3 Plan kont dla Jednostki Urzędu Gminy oraz Jednostek oświatowych w Borowiu, które polegają na :

1. Wprowadzeniu kont uzupełniających zakładowy plan kont wraz z zasadami ich funkcjonowania:
 - 1) konta bilansowe – „245 -Wpływy do wyjaśnienia”
 - 2) konta pozabilansowe – „976 -Wzajemne rozliczenia między jednostkami”
-„992 - Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa”.
2. Zmianie brzmienia nazwy kont:
 - 1) „ 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,
 - 2) „ 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,
 - 3) „ 132 – Rachunek dochodów jednostek oświatowych”,
 - 4) „ 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe”,
3. Zmianie opisu ewidencji zdarzeń na kontach:
konta bilansowe
 - 1) „072- Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,
 - 2) „080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,
 - 3) „132 – Rachunek dochodów jednostek oświatowych”,
 - 4) „139 – Inne rachunki bankowe”,
 - 5) „140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe”,
 - 6) „ 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - 7) „222 - Rozliczenie dochodów budżetowych”,

- 8) „720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- 9) „750 - Przychody finansowe”,
- 10) „751 - Koszty finansowe”,
- 11) „760 - Pozostałe przychody operacyjne”,
- 12) „761 - Pozostałe koszty operacyjne”,
- 13) „800 – Fundusz jednostki”,
- 14) „810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”,
- 15) „860 – Wynik finansowy”,

konta pozabilansowe

- 1) „975 – Wydatki strukturalne”.
4. Zmianie opisu kont ksiąg pomocniczych oraz powiązania ich z kontami księgi głównej dla kont:
- 1) „072- Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”,
 - 2) „080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,
 - 3) „132 – Rachunek dochodów jednostek oświatowych”,
 - 4) „140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe”,
 - 5) „221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - 6) „750 - Przychody finansowe”,

oraz dodaniu opisu dla kont :

- 1) „245 - Wpływy do wyjaśnienia”,
- 2) „976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami”,
- 3) „992 - Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa”.

§ 2

Opis zasad klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach syntetycznych oraz powiązania tych kont z kontami ksiąg pomocniczych dla jednostki Urzędu Gminy oraz jednostek oświatowych w Borowiu stanowi załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3

Załącznik Nr 4 Zasady rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Borowiu, do Zarządzenia Nr 31/2011 Wójta Gminy Borowie z dnia 17 maja 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy i Jednostkach Oświatowych w Borowiu, otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 4

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą od 1 stycznia 2012 roku

WÓJT GMINY
mgr inż. Wiesław Gaska

I. Opis kont

072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.</p> <p>Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.</p> <p>Na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” ujmuje się:</p>				
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> • likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, w korespondencji z kontami 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, • sprzedaży, w korespondencji z kontami 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, • nieodpłatnego przekazania, w korespondencji z kontami 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, • wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej, w korespondencji z kontami 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, • niedoboru, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> - odpisy umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, służących działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie „materiałów i energii””, - odpisy umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, obciążające fundusz socjalny, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, - odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie „materiałów i energii””, - odpisy umorzenia dotyczące nowych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, otrzymanych nieodpłatnie, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie „materiałów i energii””, - odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego z wydatków majątkowych, w ramach finansowania środków trwałych w budowie (inwestycji) w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> - wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> • likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, w korespondencji z kontami 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, • sprzedaży, w korespondencji z kontami 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, • nieodpłatnego przekazania, w korespondencji z kontami 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, • wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej, w korespondencji z kontami 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, • niedoboru, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”. 	<ul style="list-style-type: none"> - odpisy umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, służących działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie „materiałów i energii””, - odpisy umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, obciążające fundusz socjalny, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, - odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie „materiałów i energii””, - odpisy umorzenia dotyczące nowych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, otrzymanych nieodpłatnie, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie „materiałów i energii””, - odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego z wydatków majątkowych, w ramach finansowania środków trwałych w budowie (inwestycji) w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> - wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> • likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia, w korespondencji z kontami 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, • sprzedaży, w korespondencji z kontami 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, • nieodpłatnego przekazania, w korespondencji z kontami 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, • wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej, w korespondencji z kontami 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, • niedoboru, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”. 	<ul style="list-style-type: none"> - odpisy umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, służących działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie „materiałów i energii””, - odpisy umorzeniowe naliczone od nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, obciążające fundusz socjalny, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, - odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie „materiałów i energii””, - odpisy umorzenia dotyczące nowych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, otrzymanych nieodpłatnie, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie „materiałów i energii””, - odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego z wydatków majątkowych, w ramach finansowania środków trwałych w budowie (inwestycji) w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”. 				

Konto 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych budowie oraz rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na koncie 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)” księguje się:

- koszty dotyczące budowy , wytworzenia, nabycia, montażu środków trwałych,
- ulepszenia środków trwałych,
- zakupy środków trwałych wymagających montażu.

Na koncie 080 można również księgować zakupy gotowych środków trwałych.

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

Na koncie 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)” ujmują się:

Wn

Ma

- poniesione koszty (roboty, dostawy, usługi) dotyczące środków trwałych w budowie realizowane przez obcych wykonawców , w korespondencji z w przypadku zakupów gotówkowych konto 101 „Kasa”, zakupy bezgotówkowe konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki” ,
- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego(przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja ,adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- poniesione koszty (roboty, dostawy, usługi) dotyczące środków trwałych w budowie realizowane we własnym zakresie, w korespondencji z kontem 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych środków trwałych, w korespondencji z kontami: w przypadku zakupów gotówkowych konto 101 „Kasa”, zakupy bezgotówkowe konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” lub 240 „Pozostałe rozrachunki” ,
- nieodpłatne otrzymanie inwestycji (środków trwałych w budowie), w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,
- nieodpłatne świadczenia na rzecz inwestycji (środków trwałych w budowie), w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,
- wznowienie zaniechanej, spisanej inwestycji, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,
- rozliczenie nadwyżki zysków nad stratami inwestycyjnymi, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.

- wartość uzyskanych efektów a w szczególności:
 - środków trwałych, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwale”,
 - pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie, w korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwale”,
 - wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,
- odpisanie kosztów inwestycji zaniechanej lub niepodjętej, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,
- niedobory i szkody w środkach trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- przekazanie kosztów inwestycji wspólnej w części przypadającej współinwestorowi, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.

Konto 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym samorządowych jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową, w szczególności z tytułu: spadków, zapisów, darowizn, odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo w użytkowaniu samorządowej jednostki budżetowej i przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej jednostki, z wyłączeniem finansowania wynagrodzeń osobowych.

Zapisy na koncie 132 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Konto 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych dochodów

Na koncie 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> - wpływy środków pieniężnych z kasy, w korespondencji z kontem 101 „Kasa” lub 141 „Środki pieniężne w drodze”, - wpływy środków pieniężnych z tytułu należności gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym ujętych na kontach zespołu „2”, w korespondencji z właściwym kontem zespołu „2”, - wpływy środków pieniężnych z tytułu osiągniętych nieprzypisanych dochodów dotyczących środków gromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym, wpłaconych bezpośrednio na rachunek bankowy, w korespondencji z kontami zespołu „7”, - naliczone przez bank odsetki z tytułu oprocentowania środków pieniężnych na rachunku dochodów, w korespondencji z kontem „750 „Przychody finansowe”, - otrzymane w formie pieniężnej darowizny, w korespondencji z odpowiednim kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, - wpłaty z tytułu odszkodowań za utracone lub uszkodzone mienie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, lub 860 „Wynik finansowy”, - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”. 	<ul style="list-style-type: none"> - środki pobrane do kasy na realizację wydatków obciążających rachunek dochodów, w korespondencji z kontem 101 „Kasa” lub 141 „Środki pieniężne w drodze”, - przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań, dotyczących wydatków bieżących i majątkowych związanych z rachunkiem dochodów, ujętych na kontach rozrachunkowych, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu „2”, - wypłacone bezgotówkowo kwoty do rozliczenia, w korespondencji z właściwymi kontami zespołu „2”, - zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub bezpośrednio z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, - zapłata odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „2” lub bezpośrednio z kontem 751 „Koszty finansowe”, - opłaty za usługi bankowe, w korespondencji z kontem 402 „Usługi obce”, - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Konto 139 „Inne rachunki bankowe”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i specjalnego przeznaczenia.</p> <p>Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.</p> <p>Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.</p> <p>Na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” ujmują się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki” lub 141 „Środki pieniężne w drodze”; - wpływ środków z tytułu otwartej akredytywy budżetowej, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki” lub 141 „Środki pieniężne w drodze”; - wpływ środków z tytułu sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”; - wpływ środków z tytułu sum depozytowych: wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umowy, kaucji, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”; - wpływy środków pieniężnych z kasy, w korespondencji z kontem 101 „Kasa” lub 141 „Środki pieniężne w drodze”; - oprocentowanie środków od sum depozytowych i sum na zlecenie (z wyjątkiem odsetek od sum depozytowych i sum na zlecenie złożonych przez państwowe jednostki budżetowe – odsetki te stanowią dochody budżetu państwa), w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”; - obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”. 	<ul style="list-style-type: none"> - środki pobrane do kasy, w korespondencji z kontem 101 „Kasa” lub poprzez konto 141 „Środki pieniężne w drodze” - pokrycie zobowiązań ze środków sum depozytowych i sum na zlecenie, w korespondencji z odpowiednimi kontami zespołu „2”; - zwroty środków z tytułu sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”; - zwroty środków z tytułu sum depozytowych, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”; - przekazanie oprocentowania od środków dotyczących sum depozytowych i sum na zlecenie, złożonych przez państwowe jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”; - koszty prowadzenia rachunków bankowych obciążające sumy depozytowe i sumy na zlecenia, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”; - koszty prowadzenia rachunków bankowych obciążające koszty działalności operacyjnej właściciela rachunku bankowego, w korespondencji z kontem 402 „Usługi obce”; - uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Konto 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej.</p> <p>Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.</p> <p>Na koncie 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe” ujmują się:</p>	
	Wn	Ma

<ul style="list-style-type: none"> - zakup obcych papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” lub bezpośrednio z kontami środków pieniężnych: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, - czeki obce otrzymane na pokrycie rozrachunków, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 750 „Przychody finansowe”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, - przyjęcie weksla obcego na pokrycie należności, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 750 „Przychody finansowe”, - zwrot weksli obcych przez bank lub kontrahenta, w korespondencji z kontem 141 „Środki pieniężne w drodze”, - przywrócenie poprzedniej wartości krótkoterminowych papierów wartościowych w przypadku ustąpienia przyczyn jej obniżenia, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”. 	<ul style="list-style-type: none"> - Wartość sprzedanych krótkoterminowych papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 751 „Przychody finansowe”, - Zwrot wystawcom niezrealizowanych przez bank czeków, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, - Wykup weksli przez dłużnika lub bank, w korespondencji z kontem 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, - Zapłata innemu kontrahentowi wekslem obcym lub przekazanie weksla obcego do skupu w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 751 „Przychody finansowe”, - niedobory inwentaryzacyjne krótkoterminowych papierów wartościowych lub innych środków pieniężnych, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, - zmniejszenie wartości krótkoterminowych papierów wartościowych na dzień bilansowy z tytułu utraty wartości.
---	---

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. 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).</p> <p>Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.</p> <p>Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych (wartość netto) oraz korekty faktur, rachunków zwiększające wartość należności z tytułu sprzedaży usług w korespondencji 	<ul style="list-style-type: none"> - wpłaty do kasy należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 101 „Kasa”, - wpłaty na rachunek bankowy należności z

<p>z kontem 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”,</p> <ul style="list-style-type: none"> - przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych (wartość netto) oraz korekty faktur, rachunków zwiększające wartość należności z tytułu sprzedaży materiałów, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, - przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych (wartość netto) oraz korekty faktur, rachunków zwiększające wartość należności z tytułu sprzedaży inwestycji, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, - przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych (wartość netto) oraz korekty faktur, rachunków zwiększające wartość należności z tytułu sprzedaży środków trwałych w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, - VAT należny od zrealizowanej sprzedaży w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, - należności jednostek budżetowych z tytułu podatków w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”(zapisy z tego tytułu dokonywane są na koniec kwartału na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej-zaległości i nadpłaty), - należności dotyczące dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, w części należnej budżetowi państwa, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, - należne odsetki od należności, ujętych na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, - kary, grzywny, odszkodowania dotyczące należności ujętej na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, - należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności (zwrot kosztów postępowania sądowego, odsetki) w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, 	<p>tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”,</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozliczenie należności z tytułu dochodów budżetowych czekiem rozrachunkowym, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, - zmniejszenie przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych (wartość netto) w korespondencji z kontami: 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 750 „Przychody finansowe”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, dotyczących działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, - odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, - przeniesienia należności krótkoterminowych do należności długoterminowych, w korespondencji z kontem 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, - regulacja należności z tytułu dochodów budżetowych przez przeniesienie praw własności od dłużników na rzecz jednostek budżetowych, w korespondencji z kontami: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 310 „Materiały”.
---	---

	<p>– należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności (zwrot kosztów postępowania sądowego) w stosunku do których uprzednio nie dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”,</p> <p>– zwroty nadpłat dochodów budżetowych – nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu, w korespondencji z kontami 101 „Kasa” lub 130 „Rachunek bieżący jednostki”.</p>	
--	--	--

Konto 222 „ Rozliczenie dochodów budżetowych”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.</p> <p>Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<p>– dochody budżetowe przebrane na rachunek dochodów budżetu gminy, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”,</p>	<p>– okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań finansowych, zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 „Fundusz jednostki”.</p>

Konto 245 „ Wpływy do wyjaśnienia”		
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.</p> <p>Na koncie 245 „Wpływy do wyjaśnienia” ujmuje się:</p>	
	Wn	Ma
	<p>– kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 700 „sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia” 720”Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 750 „ Przychody finansowe”, 760 „ pozostałe przychody operacyjne.</p>	<p>– kwoty niewyjaśnionych wpłat, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.</p>

Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.</p> <p>Na koncie 720 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przychody z tytułu podatków, składek, opłat, ceł, z tytułu zwrotu wydatków budżetowych lat ubiegłych, - równowartość tych dochodów budżetu j.s.t., które nie są ujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, bo wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu, a w szczególności subwencje, dotacje celowe, udziały j.s.t. we wpływach z podatku dochodowego. W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda. Na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> - odpisy i zmniejszenia przychodów z tytułu dochodów budżetowych ujmowanych na koncie 720, w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”; - przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych na konto 860 „Wynik finansowy”. 	<ul style="list-style-type: none"> - przychody z tytułu dochodów budżetowych ujmowanych na koncie 720 w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. - Zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczących przychodów z tytułu dochodów, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”; - zaliczenie do przychodów z tytułu dochodów budżetowych wpływów na rachunek bankowy wcześniej uznanych za niewyjaśnione, w korespondencji z kontem 245” Wpływy do wyjaśnienia”.

Konto 750 „Przychody finansowe”				
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych . W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda. Na koncie 750 „Przychody finansowe” ujmuje się:			
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center; width: 50%;">Wn</th> <th style="text-align: center; width: 50%;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> -przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych na konto 860 „Wynik finansowy”. </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> - odsetki od udzielanych pożyczek, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 240 „Pozostałe rozrachunki”; - odsetki otrzymane lub przypisane za zwłokę w regulowaniu należności, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, „, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”; - odsetki od środków na rachunkach bankowych, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, 139 „Inne rachunki bankowe” - zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczące przychodów finansowych, na skutek ich zapłaty, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> -przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych na konto 860 „Wynik finansowy”.
Wn	Ma			
<ul style="list-style-type: none"> -przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych na konto 860 „Wynik finansowy”. 	<ul style="list-style-type: none"> - odsetki od udzielanych pożyczek, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 240 „Pozostałe rozrachunki”; - odsetki otrzymane lub przypisane za zwłokę w regulowaniu należności, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, „, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”; - odsetki od środków na rachunkach bankowych, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, 139 „Inne rachunki bankowe” - zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczące przychodów finansowych, na skutek ich zapłaty, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”. 			

Konto 751 „ Koszty finansowe”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).</p> <p>Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.</p> <p>Na koncie 751 „Koszty finansowe” ujmuje się:</p>				
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> – odsetki od obligacji, odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, – odsetki zrealizowane oraz naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań dotyczących działalności operacyjnej (z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie Wn konto 080), w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> – przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych na konto 860 „Wynik finansowy”. – korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty. </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> – odsetki od obligacji, odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, – odsetki zrealizowane oraz naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań dotyczących działalności operacyjnej (z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie Wn konto 080), w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”. 	<ul style="list-style-type: none"> – przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych na konto 860 „Wynik finansowy”. – korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty.
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> – odsetki od obligacji, odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, – odsetki zrealizowane oraz naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań dotyczących działalności operacyjnej (z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie Wn konto 080), w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”. 	<ul style="list-style-type: none"> – przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych na konto 860 „Wynik finansowy”. – korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty. 				

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”					
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki,</p> <p>w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750.</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.</p> <p>Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.</p> <p>Na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” ujmuje się:</p>				
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">Wn</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">Ma</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> – korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów operacyjnych na konto 860 „Wynik finansowy”. </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> – przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie w jednostkach budżetowych, w korespondencji z kontem: 101 „Kasa”, 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – odpisane przedawnione zobowiązania, nie dotyczące działalności finansowej i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki </td> </tr> </tbody> </table>	Wn	Ma	<ul style="list-style-type: none"> – korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów operacyjnych na konto 860 „Wynik finansowy”. 	<ul style="list-style-type: none"> – przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie w jednostkach budżetowych, w korespondencji z kontem: 101 „Kasa”, 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – odpisane przedawnione zobowiązania, nie dotyczące działalności finansowej i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki
Wn	Ma				
<ul style="list-style-type: none"> – korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów operacyjnych na konto 860 „Wynik finansowy”. 	<ul style="list-style-type: none"> – przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie w jednostkach budżetowych, w korespondencji z kontem: 101 „Kasa”, 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – odpisane przedawnione zobowiązania, nie dotyczące działalności finansowej i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki 				

		<p>z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <ul style="list-style-type: none"> - otrzymane i należne odszkodowania, kary i grzywny, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, - otrzymane darowizny pieniężne, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych” - darowizny i nieodpłatnie otrzymane rzeczowe aktywa obrotowe w korespondencji z kontami: 013 „Pozostałe środki trwałe”, 014 „Zbiory biblioteczne”, 310 „Materiały”, - nadwyżki inwentaryzacyjne aktywów obrotowych w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - przepadek otrzymanego wadium i kaucji, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - zmniejszone lub odpisane odpisy aktualizujące na należności od dłużników niedotyczące przychodów finansowych, funduszy specjalnych ze względu na ustanie przyczyny ich dokonania, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, - zmniejszone lub odpisane rezerwy na przewidywane zobowiązania niedotyczące przychodów finansowych oraz funduszy specjalnych ze względu na ustanie przyczyny ich dokonania, w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, - zmniejszenia stanu produktów (np. niedobory inwentaryzacyjne, przekazania nieodpłatne produktów), w korespondencji z kontem 490 „Rozliczenie kosztów”, - należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego i składek ZUS (potrącane w składanych deklaracjach) w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.
--	--	--

Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

<p>Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń</p>	<p>Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.</p> <p>Na stronie Wn konta ujmuje się wartość ewidencyjną sprzedanych materiałów, pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności: zapłacone kary, grzywny, odszkodowania, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, jeżeli nie są pokrywane z uprzednio dokonanego odpisu aktualizacyjnego, odpisy aktualizujące wartość należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761. <p>Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.</p> <p>Na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne” ujmuje się:</p>	
	<p align="center">Wn</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartość sprzedanych materiałów(w cenie zakupu), w korespondencji z kontami: 310 „Materiały”, 401 „Zużycie materiałów i energii”, - nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, w korespondencji z kontami: 310 „Materiały”, - naliczone lub zapłacone odszkodowania, kary i grzywny, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, - koszty związane z likwidacją środków trwałych oraz ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji (środków trwałych w budowie), w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, - odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności nie dotyczących przychodów finansowych, funduszy specjalnego przeznaczenia, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, - utworzone odpisy aktualizujące na należności od dłużników nie dotyczące przychodów finansowych, funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy 	<p align="center">Ma</p> <ul style="list-style-type: none"> - korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne w korespondencji z kontem 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 310 „Materiały”, - przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych na konto 860, „Wynik finansowy”.

	<ul style="list-style-type: none"> - aktualizujące należności”, - naliczone lub zapłacone koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, w korespondencji z kontami: 101 „Kasa”, 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 132 „Rachunek dochodów jednostek budżetowych”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, - wartość materiałów złomowanych, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”, - niezawinione niedobory aktywów obrotowych, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - rezerwy na przewidywane zobowiązania funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, 	
--	---	--

Konto 800 „Fundusz jednostki”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.
Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.
Na koncie 800 „Fundusz jednostki” ujmuje się:

	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych (okresowe lub roczne), w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, - przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, - różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych – zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, - różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych – zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, - wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych (wartość netto), w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, 	<ul style="list-style-type: none"> - przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (okresowe lub roczne), - równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, - różnice z aktualizacji środków trwałych – zwiększenie wartości ewidencyjnej środków trwałych, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, - różnice z aktualizacji środków trwałych – zmniejszenie wartości dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, - nieodpłatne otrzymanie podstawowych środków trwałych, wartości niematerialnych, inwestycji (środków trwałych w budowie), w korespondencji z kontami: 011 „Środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

	<ul style="list-style-type: none"> - wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych wartości niematerialnych i prawnych (wartość netto) umarzanych w czasie, w korespondencji z kontem 020 „Wartości niematerialne i prawne”, - wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje) - wartość zlikwidowanych podstawowych środków trwałych (wartość netto), w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, - wartość zaniechanych środków trwałych w budowie(inwestycji), w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” - rozliczenie niezawinionego niedoboru podstawowego środka trwałego w wartości nieumorzonych, zmniejszającego zgodnie z decyzją kierownika jednostki fundusz jednostki, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - rozliczenie niezawinionego niedoboru środków trwałych w budowie, zmniejszającego zgodnie z decyzją kierownika jednostki fundusz jednostki, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, - przeksięgowanie, w roku następnym pod datą 31 marca straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860 „Wynik finansowy”. 	<ul style="list-style-type: none"> - aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek, w korespondencji z wszystkimi kontami zawierającymi salda reprezentujące aktywa, występujące na dzień likwidacji jednostek, - przeksięgowanie, w roku następnym pod datą 31 marca zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 „Wynik finansowy”.
--	--	---

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

Przyjęte zasady klasyfikacji Konto 810 służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacje przekazanych z budżetu oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków

zdarzeń budżetowych na finansowanie własnych inwestycji.
 Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.
 Na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” ujmują się:

	Wn	Ma
	<ul style="list-style-type: none"> – wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, – równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”. 	<ul style="list-style-type: none"> – przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Konto 860 „Wynik finansowy”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.
 Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn stratę netto, saldo Ma zysk netto.
 Na koncie 860 „Wynik finansowy” ujmują się:

	Wn	Ma
	<p>w końcu roku obrotowego:</p> <ul style="list-style-type: none"> – przeniesienie poniesionych kosztów rodzajowych, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409, – przeniesienie wartości sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, – przeniesienie kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, – przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem: 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, – przeniesienie strat nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 771 „Straty nadzwyczajne”, <p>w roku następnym:</p> <ul style="list-style-type: none"> – przeniesienie zysku netto na konto 800 „Fundusz jednostki”. 	<p>w końcu roku obrotowego:</p> <ul style="list-style-type: none"> – przeniesienie uzyskanych przychodów ze sprzedaży produktów (usług), w korespondencji z kontem 700 „Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia”, – przeniesienie uzyskanych przychodów finansowych, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, – przyniesienie uzyskanych pozostałych przychodów 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, – przeniesienie zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770 „Zyski nadzwyczajne” <p>w roku następnym:</p> <ul style="list-style-type: none"> – przeniesienie straty netto na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Konta pozabilansowe

Konto 975 „Wydatki strukturalne”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych. Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu.
---	---

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	<p>Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego w bilansie w zakresie należności i zobowiązań od i do innych jednostek (GOPS i jednostki oświatowe) oraz w zestawieniu zmian w funduszu – w zakresie środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, przekazanych nieodpłatnie do innych jednostek oraz otrzymanych od tych jednostek.</p> <p>W zakresie należności i zobowiązań nie dokonuje się wyłączeń do wysokości 0,1% z ogólnej kwoty z roku ubiegłego: dla należności - przychodów netto ze sprzedaży i zrównane z nimi ; dla zobowiązań – kosztów działalności operacyjnej (dane z Rachunku zysków i strat).</p> <p>Zapisów na koncie 976 dokonuje się wyłącznie na koniec roku na podstawie informacji uzyskanych od jednostek objętych sprawozdaniem.</p> <p>Konto nie wykazuje salda bowiem stan należności podlegających wyłączeniu w bilansie oraz zmniejszeń w łącznym zestawieniu zmian w funduszu musi być taki sam jak stan zobowiązań i zwiększeń funduszu podlegających wyłączeniu w łącznym bilansie i łącznym zestawieniu zmian w funduszu.</p> <p>Na koncie 976,, Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ujmuje się:</p>
---	---

	Wn		Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - należności od GOPS i jednostek oświatowych ustalone na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych, - łączna kwota środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych od w/w jednostek objętych sprawozdaniem, - zapis pod datą 31 grudnia po sporządzeniu jednostkowego sprawozdania finansowego w kwocie stanowiącej różnicę między sumą zapisów strony M i strony Wn w zakresie zobowiązań i należności oraz w zakresie nieodpłatnie przekazanych i otrzymanych aktywów trwałych 		<ul style="list-style-type: none"> - zobowiązania Urzędu wobec GOPS i jednostek oświatowych, - łączna kwota środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych przekazanych do w/w jednostek objętych sprawozdaniem, zapis pod datą 31 grudnia po sporządzeniu jednostkowego sprawozdania finansowego w kwocie stanowiącej różnicę między sumą zapisów strony M i strony Wn w zakresie zobowiązań i należności oraz w zakresie nieodpłatnie otrzymanych i przekazanych aktywów trwałych

Konto 992 „Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa”

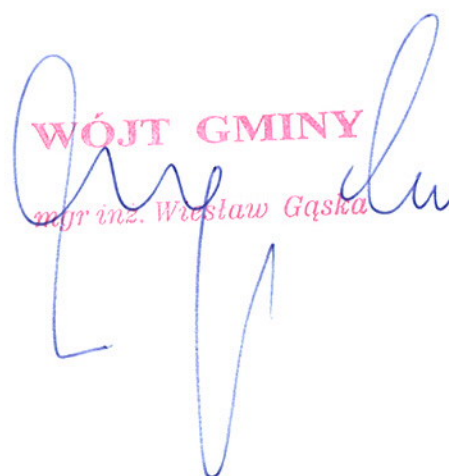
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	Konto 992 służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa Na koncie 992 ” Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa” ujmuje się:
---	---

	Wn		Ma
	<ul style="list-style-type: none"> - kwoty udzielonego zapewnienia 		<ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie kwot wynikających z w/w zapewnienia na konto 980 „ Plan finansowy wydatków budżetowych”

II. Konta ksiąg pomocniczych oraz powiązanie ich z kontami księgi głównej

numer konta	Zespół kont	Nazwa konta	Zasady prowadzenia kont analitycznych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej	Uwagi
1	2	3	4	5
	0	Majątek trwały		
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Ewidencję prowadzi się z podziałem na jednostki oraz z podziałem na projekty	Technika komputerowa
080		Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Prowadzona oddzielnie dla każdej inwestycji w sposób umożliwiający wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.	Technika komputerowa
	1	Środki pieniężne i rachunki bankowe		
132		Rachunki dochodów jednostek budżetowych	Ewidencja dochodów i wydatków na podstawie wyciągu bankowego, w szczególności planu finansowego.	Technika komputerowa
140		Krótkoterminowe aktywa finansowe	Prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie: <ol style="list-style-type: none"> 1. poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych 2. wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych z podziałem na poszczególne waluty obce, 3. wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym. 	Technika komputerowa
	2	Rozrachunki i roszczenia		
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - dłużników, - podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych, - budżetów których należności dotyczą 	Technika komputerowa
245		Wpływy do wyjaśnienia	Prowadzona z wyszczególnieniem poszczególnych wpływów do wyjaśnienia	Technika komputerowa
	7	Przychody i koszty ich uzyskania		
750		Przychody finansowe	Ewidencja analityczna umożliwiająca wyodrębnienie przychodów finansowych. Ewidencję szczegółową do konta 750 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> - podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie 	Technika komputerowa

			z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych,	
	9	Konta pozabilansowe		
976		Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Ewidencja analityczna w szczególności klasyfikacji budżetowej i w podziale na poszczególne jednostki	Technika komputerowa
992		Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa	Ewidencję prowadzi się według kategorii zapewnień	Technika komputerowa



WÓJT GMINY

mjr inż. Wiesław Gąska

**ZASADY RACHUNKOWOŚCI I PLANU KONT
DLA PROWADZANIA EWIDENCJI PODATKÓW I OPŁAT
W URZĘDZIE GMINY W BOROWIU**

Zasady rachunkowości organów podatkowych zawarte są w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Z 2010 Nr 208 poz. 1375).

DZIAŁ I. Zasady rachunkowości podatkowej

- 1) Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Gminy Borowie i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych urzędu jako jednostki budżetowej.
- 2) Konta analityczne do kont syntetycznych prowadzone są według rodzajów podatków.
- 3) Konta szczegółowe prowadzone do kont analitycznych służą do rozrachunków z podatnikami i prowadzi się je dla każdego podatnika.
- 4) Dla podatków i opłat lokalnych, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników nie prowadzi się szczegółowych kont podatników.
- 5) Sumy obrotów na bilansowych kontach szczegółowych prowadzonych do odpowiedniego konta analitycznego powinny być zgodne z obrotami na koncie analitycznym, do którego są prowadzone.
- 6) Złożenie podpisu przez osoby upoważnione lub dokonujące czynności wynikających z ich zakresów czynności na dowodach księgowych dotyczących przypisów, odpisów, wpłat, wygaśnięcia zobowiązań, zwrotów oznacza, że dowody te zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym.
- 7) Wszystkie należności z tytułu podatków i nie podatkowych należności i budżetowych w Gminie Borowie przyjmowane są do kasy Urzędu lub bezpośrednio na rachunek bankowy dochodów prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Borowiu i księgowane w organie na kontach 133- Rachunek budżetu i 901- Dochody budżetu.
W Urzędzie Gminy jako jednostce budżetowej należności z tytułu podatków i nie podatkowych należności budżetowych (przypisy, odpisy, wpłaty zrealizowane) księgowane są na kontach 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 720- „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” kwartalnie w oparciu o sporządzone sprawozdanie Rb - 27S z podziałem na dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej. Wpłaty dokonane w kasie Urzędu księgowane są na kontach 101 „Kasa” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 101 „ Kasa” i 141 „ Środki pieniężne w drodze” a także na kontach 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 141 „Środki pieniężne w drodze”.

Natomiast wpłaty dokonane bezpośrednio na rachunek bankowy Urzędu Gminy na kontach – 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

W kasie Urzędu można dokonywać wpłat podatków kartą płatniczą.

- 8) Po dokonaniu wymiaru podatków przed terminem płatności I raty podatku rolnego, podatku od nieruchomości, podatku leśnego od osób fizycznych drukowane są dla poszczególnych inkasentów roczne konto kwitariusze, z podziałem zobowiązań podatkowych na cztery raty, które są ewidencjonowane w księdze druków ścisłego zarachowania (tj. przychód i rozchód, zwrot). Konto kwitariusze uzupełniane są o występujące w trakcie roku przypisy i odpisy podatków.

Konto kwitariusze zawierają dane umożliwiające identyfikację:

- a) egzemplarza pokwitowania;
 - b) podatnika;
 - c) podatku lub innego tytułu wpłaty;
 - d) wysokości kwoty wpłaty lub wypłaty;
 - e) w przypadku wpłaty również okres, którego dotyczy wpłata;
 - f) daty wpłaty lub wypłaty.
- 1) Inkasenci z zainkasowanej gotówki rozliczają się w terminie ustalonym Ordynacją Podatkową, a zainkasowaną gotówkę wpłacają bezpośrednio do banku na rachunek dochodów. Po terminie płatności inkasenci zwracają konto kwitariusze. Wpłaty dokonane przez inkasenta księguje się na kontach podatkowych na podstawie zbiorczego zestawienia wpłat sporządzonego przez inkasenta i wcześniej sprawdzonego przez pracownika prowadzącego ewidencję podatków i opłat w Urzędzie. Ewidencja analityczna z podziałem na poszczególne podatki i podatników prowadzona jest w systemie komputerowym dla następujących podatków: podatek rolny, podatek od nieruchomości, podatek leśny osoby prawne i osoby fizyczne, natomiast dla podatku od posiadania środków transportowych prowadzona jest w systemie ręcznym na kartach kontowych z podziałem a poszczególnych podatników i rodzaj należności.

Na zaległości podatkowe będą wystawiane upomnienia od kwoty zaległości przewyższającej kwotę kosztów upomnienia, a tytuły wykonawcze od kwoty 30,00 zł.

DZIAŁ II. Zasady funkcjonowania kont syntetycznych

1. Wykaz kont syntetycznych bilansowych:

- 101- Kasa
- 130- Rachunek bieżący urzędu,
- 141- Środki pieniężne w drodze,
- 221- Należności z tytułu dochodów budżetowy
- 720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych.

2. Zasady funkcjonowania kont

Przyjmuje się wzorcowe zasady funkcjonowania kont syntetycznych określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, z następującymi ustaleniami dodatkowymi:

1) Na koncie 101 - *Kasa* ewidencjonuje się wpływy i zwroty z tytułu podatków dokonywane za pośrednictwem kasy.

Na stronie Wn konta 101 księguje się:

- a) wpływ gotówki wóu podatklz tytu w korespondencji ze stroną Ma konta 221
- b) wpływ gotówki z rachunku bieżącego urzędu do kasy z przeznaczeniem na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Ma konta 141,

Na stronie Ma konta 101 księguje się rozchód gotówki:

- a) przekazanie środków pieniężnych na rachunek bieżący Urzędu w korespondencji ze stroną Wn konta 141,
- b) zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221
- c) zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221,

2) Na koncie 130 - *Rachunek bieżący urzędu* ewidencjonuje się wpływy i zwroty z tytułu podatków, dokonywane za pośrednictwem banku;

Na stronie Wn konta 130 księguje się:

- a) wpływy z tytułu podatków, wpłacone na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Ma konta 221,
- b) wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 141.

Na stronie Ma konta 130 księguje się rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na tym koncie:

- a) pobrane z rachunku bieżącego urzędu do kasy środki pieniężne przeznaczone na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 141 ,
- b) zwroty podatnikom nadpłat oraz ichoprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221,
- c) zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221.

3) Na koncie 141 - *Środki pieniężne w drodze* ewidencjonuje się środki pieniężne znajdujące się między kasą urzędu a jego rachunkiem bieżącym.

Na stronie Wn konta 141 księguje się pobranie środków pieniężnych:

- a) z kasy w celu przekazania na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Ma konta 101,
- b) z rachunku bieżącego urzędu w celu przekazania do kasy, w korespondencji ze stroną Ma konta 130.

Na stronie Ma konta 141 księguje się przekazanie środków pieniężnych w drodze:

- a) na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 130;
- b) do kasy, w korespondencji ze stroną Wn konta 101 .

4) Konto 221 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* służy do ewidencji rozrachunków z podatnikami.

Na stronie Wn konta księguje się:

- a) przypisy należności w korespondencji z kontem 720;

Na stronie Ma konta 221 księguje się:

- a) odpisy należności, w korespondencji ze stroną Wn konta 720. Na koncie 221 ujmuje się również naliczone odsetki lecz nie wpłacone od zaległości podatkowych. Zapisów dokonuje się kwartalnie w oparciu o sporządzone zestawienie.
- 5) Konto 720- *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*. Konto służy do ewidencji przychodów budżetowych z tytułu podatków. Po stronie Wn konta księguje się odpisy w korespondencji ze stroną Ma konta 221 Po stronie Ma księguje się przypisy z tytułu dochodów, przypisy naliczonych odsetek od zaległości podatkowych lecz nie wpłaconych w korespondencji ze stroną Wn konta 221 Zapisów na koncie 720 dokonuje się na koniec każdego kwartału na podstawie sporządzonego zestawienia.

Dział III. Sporządzanie sprawozdań

Zadaniem referatu rachunkowości w zakresie podatków jest między innymi sporządzenie sprawozdań.

Sprawozdania budżetowe, w których wykazuje się dochody z tytułu podatków i opłat to:

- 1) sprawozdanie Rb-27S-Miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) sprawozdanie Rb – PDP –Roczne z wykonania dochodów podatkowych gminy.


Zasady i terminy sporządzania m.in. wymienionych sprawozdań są określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103).

W sprawozdaniu Rb-27S m.in. wykazuje się na podstawie ewidencji podatkowej:

- wpływy z podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości pobierane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego – w kwotach odrębnych dla poszczególnych podatków; kwoty ustala się przy pomocy wskaźników wyliczonych na podstawie rejestru przypisów i odpisów stanowiących udział poszczególnych podatków w łącznym zobowiązaniu pieniężnym;

w odpowiednich kolumnach „saldo końcowe:

- należności pozostałe do zapłaty, zaległości oraz nadpłaty ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych,
- w kolumnie „skutki udzielonych przez gminę: ulg, odroczeń, umorzeń – m.in. skutki finansowe wydanych decyzji organu podatkowego w sprawie udzielonych umorzeń.

WÓJT GMINY

mgr inż. Wiesław Gąska