

Załącznik do zarządzenia nr 129/2021
Burmistrza Brzeszcz
z dnia 17.XII.2021.

Tekst ujednolicony

Zarządzenie nr 24/2020 Burmistrza Brzeszcz z dnia 11 marca 2020 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont, uwzględniający zmiany wprowadzone zarządzeniem:

- 1) nr 118/2020 Burmistrza Brzeszcz z dnia 30 października 2020 r.
- 2) nr 129/2021 Burmistrza Brzeszcz z dnia 17 grudnia 2021 r.

Załącznik do zarządzenia Nr 24/2020
Burmistrza Brzeszcz
z dnia 11 marca 2020

Zakładowy plan kont

§1.

Przy ustalaniu zakładowego planu kont zastosowano zasady:

- 1) wskazane w planie konta należy traktować jako służące do księgowania operacji gospodarczych, z tym, iż są one podane standardowo i nie muszą wszystkie występować w danym urządzeniu księgowym,
- 2) podstawą prowadzenia rachunkowości jest ustalony plan kont, który może być uzupełniony o wykaz kont ksiąg pomocniczych, prowadzonych do poszczególnych kont syntetycznych,
- 3) plan kont dla budżetu Gminy w ewidencji organ może być uzupełniany, w miarę potrzeby, o właściwe konta planu kont dla Urzędu Gminy – jednostka,
- 4) rozbudowa, uzupełnienie kont syntetycznych ma na celu zapewnienie możliwości sporządzania sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań i informacji określonych w przepisach,
- 5) zakładowy plan kont wg którego dokonuje się zapisów operacji gospodarczych jest dokumentem ściśle powiązany z regulaminem rachunkowości oraz zarządzeniem w sprawie ustalenia procedur w zakresie finansowej kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy w Brzeszczach, gdyż jego prawidłowe funkcjonowanie uzależnione jest od terminowo sporządzanych i przekazywanych dokumentów stanowiących podstawę ewidencji księgowej,
- 6) uzupełnianie, uszczegółowienie kont syntetycznych, zwłaszcza rozrachunkowych w planie kont w systemie komputerowym ma na celu właściwe wykorzystanie zasobów systemu,
- 7) rozbudowany i zaktualizowany w ciągu roku plan kont winien być wydrukowany i umieszczony łącznie z poszczególnymi, wyodrębnionymi księgami rachunkowymi, co najmniej na koniec okresu rozrachunkowego (najczęściej jest to koniec roku obrotowego – kalendarzowego chyba, że urządzenie ulega zamknięciu w ciągu roku),
- 8) jeżeli w trakcie prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych lub na etapie ich planowania okaże się, że w obowiązującym planie kont brak jest właściwych kont syntetycznych, należy niezwłocznie

powiadomić o tym fakcie Naczelnika Wydziału Finansowego, który będzie wnioskował o dokonanie stosownych zmian.

§2.

1. Podstawą ewidencji księgowej w Gminie Brzeszcze - organ jest plan kont dla budżetu gminy stanowiący załącznik nr 1 do zakładowego planu kont.
2. Podstawą ewidencji księgowej dla Urzędu Gminy - jednostka jest plan kont dla jednostek budżetowych stanowiący załącznik nr 2 do zakładowego planu kont.

§3.

Ponoszone koszty podstawowej działalności ujmuje się wyłącznie na kontach zespołu 4 „*Koszty według rodzajów i ich rozliczenie*”, a koszty pozostałe na kontach zespołu 7 „*Przychody, dochody, koszty*”

§4.

1. Uzyskiwane przychody ujmowane na kontach w zespole 7 „*Przychody, dochody i koszty*” podlegają ewidencji księgowej na bieżąco, z zastrzeżeniem ust. 2.
2. Przychody ewidencjonowane w Gminie Brzeszcze, w zakresie dochodów budżetu – organ, gdzie wpływ następuje za pośrednictwem rachunku bankowego budżetu Gminy i tutaj są planowane, mogą być ujmowane w księgach nie rzadziej niż na koniec roku.

PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY (Gmina Brzeszcze – organ)

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

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

2. Konta pozabilansowe

Konto 912 – Zobowiązania warunkowe
Konto 984 – Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych - § 931
Konto 985 – Przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych - § 955
Konto 986 – Przychody z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE- § 903
Konto 987 – Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach „S” § 905

Konto 988 –Przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków- § 906

Konto 989 – Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym- § 952

Konto 990 – Nadwyżka budżetu z lat ubiegłych § 957

Konto 991 – Planowane dochody budżetu

Konto 992 – Planowane wydatki budżetu

Konto 993 – Rozliczenia z innymi budżetami

Konto 995 – Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych- § 950

Konto 996 – Rozchody – spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów- § 992

Konto 997 – Rozchody – wykup innych papierów wartościowych - § 982

Konto 998 –Rozchody - spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej - § 963

Konto 999 – Rozchody - z tytułu innych rozliczeń krajowych - § 995

**PLAN KONT DLA URZĘDU GMINY – JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ
(Urzędu Gminy w Brzeszczach–jednostka)**

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

1.1 Zespół 0 – Aktywa trwałe

Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”

Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

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

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

Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

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

1.2. Zespół 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe"

Konto 101 – „Kasa”

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

1.3. Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 243 – „Rozliczenie podatku VAT”

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

1.4. Zespół 3 - Materiały i towary

Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”

Konto 310 – „Materiały”

1.5. Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Konto 400 – „ Amortyzacja”

Konto 401 – „ Zużycie materiałów i energii”

Konto 402 – „Usługi obce”

Konto 403 – „Podatki i opłaty”

Konto 404 – „Wynagrodzenia”

Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto 411 – „Pozostałe obciążenia”

1.6 Zespół 6 – Produkty

Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

1.7. Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

1.8. Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

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

Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Konto 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Konto 860 – „Wynik finansowy”

2.Konta pozabilansowe

Konto 018 – „Obce środki trwałe i pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”

Konto 019 – „Majątek trwały w likwidacji”

Konto 198 – „Ubytki w dochodach będące skutkiem wystąpienia COVID-19”

Konto 199 – „Wydatki bieżące związane z przeciwdziałaniem COVID-19”

Konto 910 – „Skutki ulg i obniżzeń”

Konto 911 – „Bezgotówkowe gwarancje i zabezpieczenia”

Konto 912 – „Zobowiązania warunkowe: weksle, hipoteka, sprawy sądowe i inne zabezpieczenia warunkowe”

Konto 913 – „Należności warunkowe”

Konto 914 – „Roszczenia sporne należności”

Konto 915 – „Wydatki na zadania z udziałem finansowania z programów zewnętrznych”

Konto 916 – „Wkład niepieniężny w projekcie”
Konto 917 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających
przypisaniu na kontach podatników”
Konto 918 – „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe
podatnika
Konto 919 – „Użytkowanie wieczyste gruntów”
Konto 920 – „Korekta roczna Vat”
Konto 921 – „Różnice inwentaryzacyjne – pozabilansowo”
Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”
Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”
Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”
Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”
Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

**Opis konta do załącznika nr 1
do zakładowego planu kont**

NUMERI NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
1. KONTA BILANSOWE				
Konto 133 – „Rachunek budżetu”	<p>służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między kontami księgowymi a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako "wpływy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu lub przeksięguje się na właściwe konto.</p> <p>Na stronie Wn konta 133 –ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Na tej stronie ujmuje się też wpływ z lokat zlikwidowanych.</p> <p>Na stronie Ma konta 133 – ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wpłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo Ma konta 133), oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 134. Na tej stronie ujmuje się też wypłaty z tytułu zakładania lokat.</p> <p>Można prowadzić w ujęciu analitycznym, w zależności od potrzeb dla wyodrębnienia rachunków bankowych funkcjonujących na potrzeby programów, projektów co wynika z umów.</p>	<p>Może wykazywać <i>Saldo Wn</i> - oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu <i>Saldo Ma</i> - oznacza kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.</p>	Tak	
Konto 134 – „Kredyty bankowe”	<p>służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.</p> <p>Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.</p> <p>Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.</p>	<p>Może wykazywać <i>Saldo Ma</i> – oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu(tj. kredyty</p>	Tak	

NUMERI NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
Konto 135- „Rachunek środków na niewygasające wydatki”	służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku, z czym musi zachodzić zgodność zapisów między kontem a bankiem. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływ środków pieniężnych na rachunek środków, na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225. Po upływie terminu realizacji wydatków niewygasających, niewykorzystane środki podlegają zwrotowi na rachunek budżetu w terminie określonym w ustawie o finansach publicznych.	Może wykazywać <i>Saldo Wn</i> , oznacza stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.	Tak	Termin wykorzystania środków określony jest w Uchwale Rady Miejskiej w Brzeszczach
Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”	służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, wyłącznie na przełomie okresów sprawozdawczych, w tym: 1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego, 2) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym. Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.	Może wykazywać <i>Saldo Wn</i> oznacza stan środków pieniężnych w drodze.	Tak	
Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”	służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Strona Wn konta 222 dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901. Strona Ma konta 222 wpływy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, od jednostek własnych budżetowych, w korespondencji z kontem 133. Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych. Ewidencję szczegółową prowadzi się w podziale na jednostki. Zapisy na koncie 222 powstają automatycznie na podstawie przekazywanych sprawozdań jednostkowych, w formie elektronicznej	Może wykazywać <i>Saldo Wn</i> oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu; <i>Saldo Ma</i> oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz	Tak	Prowadzone odrębnie dla każdej jednostki

NUMERI NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	<p>Na koncie tym stosuje się czystość zapisów, w taki sposób, aby obroty Wn konta odpowiadały wysokości zrealizowanych dochodów budżetowych zgodnie ze sprawozdaniem Rb 27S jednostek budżetowych, a obroty strony Ma konta 222 odpowiadały wysokości otrzymanych środków od jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych np. w przypadku zwrotu nadpłat, przeksięgowania, korekt itp.</p>	nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.		
<p>Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”</p>	<p>służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Strona <i>Wn</i> konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 133. Strona <i>Ma</i> konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 902. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi. z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Zapisy na koncie 223 powstają automatycznie na podstawie przekazanych sprawozdań jednostkowych w formie elektronicznej. Na koncie tym stosuje się czystość zapisów, w taki sposób, aby obroty Wn konta odpowiadały wysokości przekazanych środków na pokrycie wydatków do jednostki budżetowej, a obroty Ma konta 223 odpowiadały zrealizowanym wydatkom budżetowych przez jednostki budżetowe zgodnie ze sprawozdaniem Rb 28S.</p>	<p>Może wykazywać <i>Saldo Wn</i> oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych (Mimo, że jest to konto rozliczeniowe, <i>Saldo Ma</i> nie powinno wystąpić)</p>	Tak	Prowadzone odrębnie dla każdej jednostki
<p>Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”</p>	<p>służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności: 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu Gminy, 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa oraz innych jednostek (w tym OPS w Brzeszczach) 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji (dotyczących danego roku), w tym zwroty z tych tytułów. Na kontach analitycznych ujmuje się odrębnie poszczególne urzędy i jednostki. Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, z którymi następuje rozliczenie.</p>	<p>Może wykazywać <i>Saldo Wn</i> oznacza stan należności. <i>Saldo Ma</i> to stan zobowiązań budżetu z tytułu powyższych rozrachunków z budżetami</p>	Tak	

NUMERI NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	<p>Zapisy do konta 224:</p> <p>- Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności dochody budżetowe pobierane przez urzędy skarbowe oraz udziały jednostki samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych na podstawie informacji udostępnionej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych w okresach kwartalnych oraz miesięcznie w wysokości otrzymanych wpływów na rachunek budżetu. Zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania jednostkowego urzędu z tytułu subwencji i dotacji, w korespondencji z kontem 901 oraz przekazane środki do budżetu państwa z tytułu zrealizowanych dochodów z zakresu administracji rządowej, w korespondencji z kontem 133.</p> <p>- Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności wpływ na rachunek budżetu dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe, dotacji i subwencji z budżetu państwa, w korespondencji z kontem 133. Przeksięgowanie subwencji otrzymanej w grudniu roku ubiegłego do rozliczenia, jako dochody stycznia roku sprawozdawczego w korespondencji z kontem 909 oraz zrealizowane dochody z zakresu administracji rządowej na podstawie sprawozdania jednostkowego urzędu, w korespondencji z kontem 222.</p> <p>Na koncie stosuje się klasyfikację budżetową w zakresie przynajmniej niezbędnym do spełnienia celu sprawozdawczego i informacyjnego. Na kontach analitycznych ujmuje się odrębnie poszczególne urzędy i jednostki.</p>			
<p>Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”</p>	<p>służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi oraz podmiotami otrzymującymi dotację z tytułu realizowanych niewygasających wydatków budżetu.</p> <p>Na stronie <i>Wn</i> ujmuje się środki przelane z wyodrębnionego dla niewygasających rachunku bankowego budżetu na pokrycie niewygasających wydatków konto 135.</p> <p>Na stronie <i>Ma</i> ujmuje się wydatki zrealizowane, prawidłowo rozliczone w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.</p> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi i podmiotami z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.</p>	<p>Może wykazywać <i>Saldo Wn</i>, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym i innym podmiotom na realizację niewygasających wydatków.</p>	<p>Nie</p>	<p>Konto powinno rozliczyć się (na podstawie Uchwały Rady Miejskiej) w trakcie roku następnego po zakończeniu wydatkowania nie później niż do 30.06.</p>

NUMERI NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
Konto 240 – „Pozostałe rozzrachunki”	służy do ewidencji rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260. Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów, kontrahentów oraz klasyfikacji budżetowej jeżeli jest wymagana. Na koncie 240 ujmowane są również rozliczenia z tytułu mylnych wpłat i zapisów banku na wyciągach bankowych. Ze względu na utworzony od 01.01.2017 r. nowy rachunek bankowy dla dochodów - jednostki szereg przelewów wpływa błędnie na rachunek organu, dlatego występuje konieczność ewidencjonowania tych przelewów na koncie 240 a następnie środki przekazywane są na rachunek dochodów – jednostki	Może wykazywać <i>Saldo Wn</i> oznacza stan należności, <i>Saldo Ma</i> stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.	Tak	
Konto 250 – „Należności finansowe”	służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek. Na stronie <i>Wn</i> ujmuje się w szczególności powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie <i>Ma</i> ich zmniejszenie. Ewidencja szczegółowa winna być tak prowadzona, aby zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.	Może wykazywać <i>Saldo Wn</i> oznaczające stan należności finansowych <i>Saldo Ma</i> oznaczające stan nadpłat z tytułu należności finansowych	Tak	
Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”	służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych, <u>nie można na tym koncie ujmować zobowiązań z tytułu kredytów bankowych.</u> Na stronie <i>Wn</i> ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie <i>Ma</i> wartość zaciąganych zobowiązań finansowych. Ewidencja szczegółowa winna być tak prowadzona, aby zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według poszczególnych tytułów zobowiązań.	Może wykazywać <i>Saldo Wn</i> oznaczające stan nadpłaconych zobowiązań finansowych <i>Saldo Ma</i> oznaczające stan zaciągniętych zobowiązań finansowych	Tak	
Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”	służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie <i>Wn</i> zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie <i>Ma</i> zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.	Może wykazywać <i>Saldo Ma</i> , które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności	Tak (koryguje wartość należności podlegających aktualizacji)	

NUMERI NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
<p>Konto 901 – „Dochody budżetu”</p>	<p>służy do ewidencji dochodów budżetu Gminy. Na stronie <i>Wn</i> ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu na konto 961 Na stronie <i>Ma</i> ujmuje dochody budżetu:</p> <p>a) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222, (dekret tworzony automatycznie na podstawie sprawozdań jednostkowych za pomocą wymiany danych z systemu Budżet do systemu finansowo-księgowego FK). b) na podstawie sprawozdań innych organów, w zakresie dochodów budżetu Gminy w korespondencji z kontem 224, c) innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133, d) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224, e) własne planowane w Gminie – organ, w korespondencji z kontem 133., f) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133, g) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133. Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu, co najmniej według podziałek planu finansowego</p> <p>Salda konta 901 przy zmianie roku obrotowego w wyniku uruchomienia procedury „Przeniesienie sald” salda przenoszone są automatycznie na wynik wykonania budżetu.</p>	<p>Może wykazywać w ciągu roku <i>Saldo Ma</i>, które oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.</p> <p>Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961. Na koniec roku nie wykazuje salda.</p>	<p>Nie</p>	
<p>Konto 902 – „Wydatki budżetu”</p>	<p>służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu Gminy. Na stronie <i>Wn</i> ujmuje się w szczególności wydatki:</p> <p>a) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań Rb- 28S w korespondencji z kontem 223, b) realizowane z kredytu uruchomionego w formie zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134. c) własne, planowane w Gminie – organ, w korespondencji z kontem 223 (dotacje przekazywane). Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu, co najmniej według podziałek klasyfikacji. Zapisy na koncie 902 powstają automatycznie na podstawie zarejestrowanych sprawozdań jednostkowych za pomocą wymiany danych z systemu Budżet do systemu</p>	<p>Może wykazywać w ciągu roku <i>Saldo Wn</i>, które oznacza sumę wydatków za dany rok.</p> <p>Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961. Na koniec roku nie wykazuje salda.</p>	<p>Nie</p>	

NUMERI NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	finansowo-księgowego FK. Salda konta 902 przy zmianie roku obrotowego w wyniku uruchomienia procedury „Przeniesienie sald” salda przenoszone są automatycznie na wynik wykonania budżetu.			
Konto 903 – „Niewykonane wydatki”	służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest zgodnie z klasyfikacją budżetową. Salda konta 903 przy zmianie roku obrotowego w wyniku uruchomienia procedury „Przeniesienie sald” salda przenoszone są automatycznie na wynik wykonania budżetu.	Może wykazywać w ciągu roku Saldo Wn , które oznacza sumę niewykonanych, a zatwierdzonych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku obrotowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961. Na koniec roku nie wykazuje salda.	Nie	Konieczna Uchwała Rady Miejskiej w sprawie wydatków niewygasających
Konto 904 – „Niewygasające wydatki”	służy do ewidencji wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego. Na stronie Wn konta 904 ujmuje się: a) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225, b) przeniesienie niewykorzystanych w terminie niewygasających wydatków na dochody budżetowe, przekazanie środków do Gminy - organ. Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków na podstawie uchwały Rady Miejskiej w sprawie wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, do realizacji w roku następnym, w korespondencji z kontem 903. W tym zakresie konieczna Uchwała Rady Miejskiej, gdzie określa się ostateczny termin wykorzystania (nie dłuższy niż 30 czerwca następnego roku), - ewidencja wspólna do odrębnego rachunku bankowego.	Może wykazywać Saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.	Tak	Sprawozdania z wydatków niewygasających należy sporządzać miesięcznie – dotyczy jednostek, w tym Urzędu Gminy
Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”	służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 240). Na stronie Ma ujmuje się przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów	Może wykazywać Saldo Wn – stan rozliczeń międzyokresowych stanowiących zobowiązanie do ich wykonania	Tak	Subwencje, dotacje wpływające przed rokiem budżetowym, którego

NUMERI NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	(np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego oraz dotacje możliwe do rozliczenia w następnym roku wg. programów, projektów.). Ewidencja szczegółowa do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.	w okresie następnym <i>Saldo Ma</i> – stan rozliczeń na korzyść budżetu do ujęcia w następnym okresie,		dotyczy, uznane za dochody
Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”	służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu Gminy. W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu Gminy. W szczególności na stronie <i>Wn</i> lub <i>Ma</i> konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.	Może wykazywać <i>Saldo Wn</i> oznacza stan skumulowanego deficytu, <i>Saldo Ma</i> oznacza stan skumulowanej nadwyżki budżetu.	Tak	Przebieganie nie wcześniej niż po Uchwale Rady Miejskiej o przyjęciu sprawozdania finansowego za poprzedni rok
Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”	służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu danego roku budżetowego, czyli deficytu lub nadwyżki. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie <i>Wn</i> konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 903. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie <i>Ma</i> konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 901. W ewidencji szczegółowej do konta 961 można wyodrębnić źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości. Nadwyżka lub deficyt budżetu roku bieżącego ustalony i odnoszony jest automatycznie na konto 961 przy zmianie roku obrotowego bez wykonywania fizycznych księgowania w wyniku uruchomienia procedury „Przeniesienia sald” z konta 901,902,903.	Może wykazywać <i>Saldo Wn</i> oznacza stan deficytu budżetu, <i>Saldo Ma</i> stan nadwyżki. W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 961 przenosi się na konto 960.	Tak	Przebieganie nie wcześniej niż po Uchwale Rady Miejskiej o przyjęciu sprawozdania finansowego za poprzedni rok na konto 960

NUMERI NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
<p>Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”</p>	<p>służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wplywajacych na wynik wykonania budżetu. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi, a na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi. Służy między innymi do rozliczania dochodów z podatków pobieranych przez Organy Podatkowe (konto 224), umorzeń pożyczek (konta 250, 260)</p>	<p>Może wykazywać <i>Saldo Wn</i> oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami <i>Saldo Ma</i> oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami. W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu (saldo konta 962 przenosi się na konto 960).</p>	<p>Tak</p>	<p>Przebiegowanie nie wcześniej niż po Uchwale Rady Miejskiej o przyjęciu sprawozdania finansowego za poprzedni rok na konto 960</p>

NUMERI NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
2. KONTA POZABILANSOWE				
Konto 912- Zobowiązania warunkowe	Służy do ewidencji zobowiązań, których powstanie i obowiązek spełnienia uzależniona jest od zaistnienia określonych zdarzeń (np. warunkowe umorzenie pożyczek). Na stronie <i>Wn</i> konta ujmuje się: wygaśnięcie lub zmniejszenie zobowiązań warunkowych. Na stronie <i>Ma</i> konta ujmuje się: powstanie warunkowego zobowiązania. Ewidencja analityczna zobowiązań warunkowych powinna umożliwić ustalenie kwoty zobowiązań wg tytułów.	<i>Konto może posiadać Saldo Ma które określa wartość zobowiązań warunkowych</i>	Nie	
Konto 984 – „Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych”	Służy do pozabilansowej ewidencji planu przychodów budżetowych ze sprzedaży papierów wartościowych oraz jego zmian. Na stronie <i>Wn</i> ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan przychodów budżetu oraz wyksięgowanie salda konta - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, na stronie <i>Ma</i> konta ujmuje się planowane przychody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające plan przychodów. Ewidencja wg zał. Nr 5 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (§ 931). Prowadzone są konta analityczne w zakresie lat pozyskiwania.	<i>Saldo Ma</i> konta określa w ciągu roku wysokość planowanych przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych	Nie	Zgodnie z Uchwałą budżetową Gminy Brzeszcze na dany rok budżetowy wraz ze zmianami i lata przyszłe jak w Wieloletniej Prognozie Finansowej
Konto 985 – „Przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych”	Służy do pozabilansowej ewidencji planu przychodów budżetowych z tytułu innych rozliczeń krajowych (art. 91 a ust. 1 u.f.p.) Na stronie <i>Wn</i> ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan przychodów budżetu oraz wyksięgowanie salda konta - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, na stronie <i>Ma</i> konta ujmuje się planowane przychody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające plan przychodów. Ewidencja wg zał. Nr 5 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (§ 955). Prowadzone są konta analityczne w zakresie lat pozyskiwania.	<i>Saldo Ma</i> konta określa w ciągu roku wysokość planowanych przychodów z tytułu innych rozliczeń krajowych	Nie	Zgodnie z Uchwałą budżetową Gminy Brzeszcze na dany rok budżetowy wraz ze zmianami i lata przyszłe jak w Wieloletniej Prognozie Finansowej

NUMERI NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
<p>Konto 986 – „Przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE</p>	<p>Służy do pozabilansowej ewidencji przychodów z tytułu zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE. Na stronie Wn ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan przychodów budżetu oraz wyksięgowanie salda konta - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego.</p> <p>Na stronie Ma konta ujmuje się przychody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające plan przychodów.</p> <p>Ewidencja wg zał. Nr 5 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (§ 903)</p> <p>Prowadzone są konta analityczne w zakresie lat pozyskiwania.</p>	<p><i>Saldo Ma</i> konta określa w ciągu roku wysokość planowanych przychodów budżetu</p>	<p>Nie</p>	<p>Zgodnie z Uchwałą budżetową Gminy Brzeszcze na dany rok budżetowy wraz ze zmianami i lata przyszłe jak w Wieloletniej Prognozie Finansowej</p>
<p>Konto 987 – „Przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu – „S”</p>	<p>Służy do pozabilansowej ewidencji przychodów z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan przychodów budżetu oraz wyksięgowanie salda konta - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, na stronie Ma konta ujmuje się przychody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające plan przychodów.</p> <p>Prowadzone są konta analityczne umożliwiające rozliczenia czasookresu tj lat wykorzystania w szczególności źródła:</p> <p>np.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - utrzymanie czystości i porządku w gminach – tzw odpady system, - o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, -Rządowy fundusz inwestycji lokalnych, - inne ...(opisać jakie). <p>Ewidencja wg zał. Nr 5 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (§ 905).</p>	<p>Saldo Ma konta określa w ciągu roku wysokość planowanych przychodów budżetu</p>	<p>Nie</p>	<p>Zgodnie z Uchwałą budżetową Gminy Brzeszcze na dany rok budżetowy wraz ze zmianami i lata przyszłe jak w Wieloletniej Prognozie Finansowej</p>

NUMERI NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
<p>Konto 988 — „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków”</p>	<p>Służy do pozabilansowej ewidencji przychodów z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające przychody budżetu oraz wyksięgowanie salda konta - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, na stronie Ma konta ujmuje się przychody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające plan przychodów.</p> <p>Ewidencja wg zał. Nr 5 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (§ 906).</p> <p>Prowadzone są konta analityczne np. wg projektów, programów i zadań.</p> <p>Prowadzone są konta analityczne w zakresie lat pozyskiwania.</p>	<p>Saldo Ma konta określa w ciągu roku wysokość planowanych przychodów budżetu</p>	<p>Nie</p>	<p>Zgodnie z Uchwałą budżetową Gminy Brzeszcze na dany rok budżetowy wraz ze zmianami i lata przyszłe jak w Wieloletniej Prognozie Finansowej</p>
<p>Konto 989— „Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym”</p>	<p>Służy do pozabilansowej ewidencji przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające przychody budżetu oraz wyksięgowanie salda konta - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, na stronie Ma konta ujmuje się przychody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające plan przychodów.</p> <p>Ewidencja wg zał. Nr 5 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (§ 952).</p> <p>Prowadzone są konta analityczne w zakresie lat pozyskiwania.</p>	<p>Saldo Ma konta określa w ciągu roku wysokość planowanych przychodów budżetu</p>	<p>Nie</p>	<p>Zgodnie z Uchwałą budżetową Gminy Brzeszcze na dany rok budżetowy wraz ze zmianami i lata przyszłe jak w Wieloletniej Prognozie Finansowej</p>

NUMERI NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
<p>Konto 990 – Nadwyżka budżetu z lat ubiegłych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5) ustawy</p>	<p>Służy do pozabilansowej ewidencji nadwyżki budżetu jednostki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o Fin. Publ. i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.</p> <p>Na stronie <i>Wn</i> konta ujmuje się: - zmniejszenia nadwyżki budżetu z lat ubiegłych.</p> <p>Na stronie <i>Ma</i> konta ujmuje się: - zwiększenia nadwyżki budżetu z lat ubiegłych.</p> <p>Ewidencja wg zał. Nr 5 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (§ 957).</p>	<p><i>Konto może posiadać Saldo Ma</i> które określa wysokość nadwyżki budżetu z lat ubiegłych</p>	<p>Nie</p>	
<p>Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”</p>	<p>Służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.</p> <p>Na stronie <i>Wn</i> konta ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu oraz saldo konta na koniec roku</p> <p>Na stronie <i>Ma</i> konta ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.</p> <p>Ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji budżetowej według sposobu finansowania i dysponenta budżetowego.</p> <p>Zapisy na koncie 991 powstają automatycznie po zaimportowaniu danych z systemu Budżet, za wyjątkiem przeksięgowania salda rocznego.</p>	<p><i>Saldo Ma</i> określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.</p> <p>Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta 991 ujmuje się na <i>stronie Wn</i> konta 991.</p> <p>Nie wykazuje na koniec roku salda.</p>	<p>Nie</p>	<p>Zgodnie z Uchwałami Rady Miejskiej i Zarządzeniami Burmistrza</p>
<p>Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”</p>	<p>służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.</p> <p>Na stronie <i>Wn</i> konta ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki, a na stronie <i>Ma</i> konta ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane oraz saldo konta na koniec roku.</p> <p>Ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji budżetowej, sposobu finansowania oraz dysponenta budżetowego.</p> <p>Zapisy na koncie 991 powstają automatycznie po zaimportowaniu danych z systemu Budżet, za wyjątkiem przeksięgowania salda rocznego.</p>	<p><i>Saldo Wn</i> określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.</p> <p>Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta 992 ujmuje się na <i>stronie Ma</i> konta 992. Nie wykazuje na koniec roku salda.</p>	<p>Nie</p>	<p>Zgodnie z Uchwałami Rady Miejskiej i Zarządzeniami Burmistrza</p>

NUMERI NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”	służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych. Na stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów, a na stronie Ma konta ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.	Może wykazywać: <i>Saldo Wn</i> oznacza stan należności od innych budżetów, <i>Saldo Ma</i> oznacza stan zobowiązań wobec innych budżetów.	Nie	
Konto 995 – „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy”	służy do pozabilansowej ewidencji planu przychodów budżetowych z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz jego zmian. Na stronie Wn ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan przychodów budżetu oraz wyksięgowanie salda konta - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, na stronie Ma konta ujmuje się planowane przychody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające plan przychodów. Prowadzona jest analityka na poszczególne lata. Ewidencja wg zał. Nr 5 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. (§ 950)	<i>Saldo Ma</i> konta określa w ciągu roku wysokość planowanych przychodów budżetu	Nie	Zgodnie z Uchwałą budżetową Gminy Brzeszcze na dany rok budżetowy wraz ze zmianami i lata przyszłe jak w Wieloletniej Prognozie Finansowej
Konto 996 – „Rozchody – spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów”	służy do pozabilansowej ewidencji planu rozchodów budżetowych z tytułu spłaty otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek oraz jego zmian. Na stronie Wn ujmuje się planowane rozchody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające plan rozchodów na stronie Ma konta ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan rozchodów budżetu oraz wyksięgowanie salda konta - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego. Prowadzona jest analityka, co najmniej na poszczególne lata. Ewidencja wg zał. Nr 6 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. (§ 992)	<i>Saldo Wn</i> konta określa w ciągu roku wysokość planowanych rozchodów budżetu	Nie	Zgodnie z Uchwałą budżetową Gminy Brzeszcze na dany rok budżetowy wraz ze zmianami i lata przyszłe jak w Wieloletniej Prognozie Finansowej

NUMERI NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
Konto 997 – „Rozchody – wykup innych papierów wartościowych”	służy do pozabilansowej ewidencji planu rozchodów budżetowych z tytułu wykupu innych papierów wartościowych oraz jego zmian. Na stronie <i>Wn</i> ujmuje się planowane rozchody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające plan rozchodów na stronie <i>Ma</i> konta ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan rozchodów budżetu oraz wyksięgowanie salda konta - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego. Prowadzona jest analityka, co najmniej na poszczególne lata. Ewidencja wg zał. Nr 6 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. (§ 982).	<i>Saldo Wn</i> konta określa w ciągu roku wysokość planowanych rozchodów budżetu	Nie	Zgodnie z Uchwałą budżetową Gminy Brzeszcze na dany rok budżetowy wraz ze zmianami i lata przyszłe jak w Wieloletniej Prognozie Finansowej
Konto 998 – „Rozchody – spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej”	służy do pozabilansowej ewidencji planu rozchodów budżetowych z tytułu spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej . Na stronie <i>Wn</i> ujmuje się planowane rozchody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające plan rozchodów na stronie <i>Ma</i> konta ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan rozchodów budżetu oraz wyksięgowanie salda konta - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego. Prowadzona jest analityka, co najmniej na poszczególne lata. Ewidencja wg zał. Nr 6 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. (§ 963)	<i>Saldo Wn</i> konta określa w ciągu roku wysokość planowanych rozchodów budżetu	Nie	Zgodnie z Uchwałą budżetową Gminy Brzeszcze na dany rok budżetowy wraz ze zmianami i lata przyszłe jak w Wieloletniej Prognozie Finansowej
Konto 999 – „Rozchody – z tytułu innych rozliczeń krajowych	służy do pozabilansowej ewidencji planu rozchodów budżetowych z tytułu innych rozliczeń krajowych (art. 91a ust. 1 u.f.p.) Na stronie <i>Wn</i> ujmuje się planowane rozchody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające plan rozchodów, na stronie <i>Ma</i> konta ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan rozchodów budżetu oraz wyksięgowanie salda konta - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego Prowadzona jest analityka, co najmniej na poszczególne lata. Ewidencja wg zał. Nr 6 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. (§ 995).	<i>Saldo Wn</i> konta określa w ciągu roku wysokość planowanych rozchodów budżetu	Nie	Zgodnie z Uchwałą budżetową Gminy Brzeszcze na dany rok budżetowy wraz ze zmianami i lata przyszłe jak w Wieloletniej Prognozie Finansowej

**Opis konta do załącznika nr 2
do zakładowego planu kont**

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
1. KONTA BILANSOWE				
Konta zespołu 0 "Aktywa trwałe" służą do ewidencji: 1) rzeczowych aktywów trwałych; 2) wartości niematerialnych i prawnych; 3) długoterminowych aktywów finansowych; 4) umorzenia składników aktywów trwałych.				
Konto 011 – „Środki trwałe”	<p>służą do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych (środki trwałe przez które rozumie się środki, o których mowa w ustawie o rachunkowości tj. środki trwałe stanowiące własność Gminy lub w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie), związanych z wykonywaną działalnością jednostki.</p> <p>Na koncie 011 księguje się te aktywa trwałe których wartość początkowa równa się lub przekracza kwotę 10 000zł, z wyłączeniem gruntów, które ujmują się w ewidencji środków trwałych bez względu na ich wartość.</p> <p>W przypadku nabycia środków trwałych w ramach realizacji projektów finansowanych środkami z budżetu Unii Europejskiej oraz innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi, ujmowanie ww. aktywów należy zweryfikować zgodnie z wytycznymi, regulaminami dla poszczególnych programów, projektów.</p> <p>Na stronie Wn ujmują się zwiększenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, 2. wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych, 3. przychody środków trwałych nowo ujawnionych, 4. nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, 5. zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane 	Może wykazywać <i>Saldo Wn</i> , które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.	Tak w wartości po odjęciu umorzenia środków trwałych	Przyjmowane środki trwałe przekraczającą wartość 10 000

NUMER I NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	<p>na skutek aktualizacji ich wyceny.</p> <p>Na stronie <i>Ma</i> zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, (<i>bez umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071</i>), a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania, oddanie nieruchomości w trwały zarząd, 2. ujawnione niedobory środków trwałych, 3. zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny, 4. rozchód niedoborów, 5. rozchód wartości ulepszeń w obcych środkach trwałych. <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona odpowiednio przez:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Wydział Finansowy – WFN – majątek Gminy <p>Analityczne zapisy do konta 011 prowadzone są w księdze inwentarzowej środków trwałych, w programie „Środki trwałe” firmy Rekord. Wszystkie zapisy dokonane w księdze inwentarzowej ujmowane na odpowiednich syntetycznych kontach księgowych programu FK firmy Rekord w rejestrze „Przebiegownia – środki trwałe i WNiP”.</p> <p>Ewidencja powinna umożliwiać:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, 2. ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, 3. należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji. 4. ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom, <p>Środki trwałe uznane za nienadające się do użytkowania i postawione w stan likwidacji podlegają wyksięgowaniu z ewidencji bilansowej i przeniesione do ewidencji pozabilansowej na konto 019 -011 „Środki trwałe w likwidacji”. Jeżeli data postawienia w stan likwidacji środka trwałego jest jednocześnie datą jego fizycznej likwidacji nie dokonuje się księgowania na koncie pozabilansowym 019-011.</p> <p>Środki trwałe otrzymane w użyczenie ewidencjonowane są na koncie pozabilansowym 018-1</p>			

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	<p>W przypadku wniesienia środka trwałego aportem do spółki księgowania przebiegają następująco:</p> <p>a) 240/011 wartość nieumorzona (netto) środków trwałych 071/011 wartość dotychczasowego umorzenia środków trwałych</p> <p>b) 800/240 wartość nieumorzona (netto) środków trwałych 030/800 wartość otrzymanych akcji/udziałów – zapis równoległy</p>			<p>W przypadku, gdy wniesienie aportu do spółki wymaga wpisu do KRS, zapisy na kontach ujęte w pozycji b) dokonywane są pod datą wpisu do KRS.</p>
<p>Konto 013 – „Pozostałe środki trwale”</p>	<p>służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, tj. o wartości początkowej powyżej 100 zł i nieprzekraczającej 10 000 zł, które podlegają umorzeniu jednorazowo w 100 % w miesiącu przyjęcia do ewidencji, nie podlegających ujęciu na koncie 011, 014 o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości, w miesiącu wydania do używania.</p> <p>Ewidencją ilościowo – wartościową należy objąć, bez względu na ich wartość, składniki majątkowe zaliczone do pozostałych środków trwałych obejmujące: meble, sprzęt audiowizualny, kalkulatory sprzęt elektroniczny, elektronarzędzia.</p> <p>Na stronie <i>Wn</i> konta 013 ujmuje się zwiększenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, a w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji (z równoczesnym ujęciem umorzenia na kontach 800, 072) 2) nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu, 3) nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych. <p>Na stronie <i>Ma</i> zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, (bez umorzenia pozostałych środków trwałych ujmowanego na koncie 072), w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, powoduje zdjęcie z ewidencji syntetycznej, 	<p>Może wykazywać <i>Saldo Wn</i>, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.</p>	<p>Tak</p> <p>Przy czym wartość początkowa minus umorzenie pozostałych środków trwałych daje wartość zerową</p>	

NUMER I NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	<p>2) ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu. Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest w programie „Pozostałe środki trwałe” firmy „Rekord” i umożliwia ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się pozostałe środki trwałe.</p> <p>W przypadku nabycia pozostałych środków trwałych w ramach realizacji projektów finansowanych środkami z budżetu Unii Europejskiej oraz innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi, ujmowanie ww. aktywów należy zweryfikować zgodnie z wytycznymi, regulaminami dla poszczególnych programów, projektów.</p> <p>Faktury potwierdzające dokonanie zakupu pozostałych środków ewidencjonowane przez poszczególnych dysponentów środków w programie „Dysponent”, z którego dokonywana jest transmisja do programu „FK”, z równoczesnym zaksięgowaniem w ewidencji analitycznej w programie „środków niskocennych” który jest prowadzony przez Wydział Organizacyjny - OR, Wydział Środowiska –WS, Wydział Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości –WPG, Wydział Infrastruktury WIN, Wydział Edukacji i Spraw Społecznych – WE wg właściwości. Za prawidłową ewidencję w programie „środków niskocennych” odpowiadają wskazani pracownicy wydziałów .</p> <p>Pozostałe środki trwałe uznane za nienadające się do użytkowania i postawione w stan likwidacji podlegają wyksięgowaniu z ewidencji księgowej i przeniesione do ewidencji pozabilansowej na konto 019 -013 „Pozostałe środki trwałe w likwidacji ”. Jeżeli data postawienia w stan likwidacji pozostałego środka trwałego jest jednocześnie datą jego fizycznej likwidacji nie dokonuje się księgowania na koncie pozabilansowym 019 - 013.</p> <p>W przypadku wniesienia pozostałych środków trwałych aportem do spółki księgowania przebiega następująco: a) 240/013 wartość początkowa pozostałych środków trwałych 072/240 wartość umorzenia pozostałych środków trwałych, b) 030/800 wartość otrzymanych akcji/udziałów – zapis równoległy.</p>			<p>W przypadku, gdy wniesienie aportu do spółki wymaga wpisu do KRS, zapisy na kontach ujęte w pozycji b) dokonywane są pod datą wpisu do KRS.</p>

NUMER I NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
<p>Konto 014 "zbiory biblioteczne"</p>	<p>służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych. Na stronie Wn konta 014 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 072. Zbiory biblioteczne są w 100 % umarzone w miesiącu wprowadzenia do ewidencji księgowej.</p> <p>Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych, 2) nadwyżki zbiorów bibliotecznych. <p>Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania, 2) niedobory zbiorów bibliotecznych. <p>Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia.</p> <p>Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 014 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych zbiorów bibliotecznych.</p> <p>Ewidencję analityczną do konta 014 – „Zbiory biblioteczne” prowadzi Wydział Edukacji i Spraw Społecznych</p> <p>Zbiory biblioteczne uznane za nienadające się do użytkowania i postawione w stan likwidacji podlegają wyksięgowaniu z ewidencji księgowej i przeniesione do ewidencji pozabilansowej na konto 019 -014 „Zbiory biblioteczne w likwidacji ”. Jeżeli data postawienia w stan likwidacji zbiorów bibliotecznych jest jednocześnie datą jego fizycznej likwidacji nie dokonuje się księgowania na koncie pozabilansowym 019 - 014.</p>	<p>Konto 014 może wykazywać <i>saldo Wn</i>, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.</p>	<p>Tak przy czym wartość początkowa minus umorzenie zbiorów bibliotecznych daje wartość zerową</p>	

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
<p>Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”</p>	<p>służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski (Radę Miejską, Burmistrza Brzeszcz) po zlikwidowanej, podległej jednostce organizacyjnej.</p> <p>Na stronie <i>Wn</i> konta 015 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wartość mienia przejętego po likwidacji według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki, 2) korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego jednostki, a wartością mienia przekazanego innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego, a także zlikwidowanego (zbędnego), 3) wartość mienia zwróconego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego, <p>Na stronie <i>Ma</i> konta 015 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wartość mienia po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, przekazanej spółce (w wysokości wynikającej z umowy ze spółką), sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom, 2) korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki organizacyjnej, a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom. <p>Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami.</p>	<p>Może wykazywać <i>Saldo Wn</i>, które oznacza stan mienia zlikwidowanej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tej jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego, a nie przekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nie przejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.</p>	<p>Tak</p>	<p>Za likwidację rozumie się również przekształcenie jednostki na podstawie przepisów szczególnych</p>
<p>Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”</p>	<p>służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Do konta 020 prowadzona jest ewidencja analityczna:</p> <ul style="list-style-type: none"> - konto 020-1 – Wartości niematerialne i prawne - konto 020-2 – Pozostałe wartości niematerialne i prawne <p>„Wartości niematerialne i prawne” - Konto 020- 1</p> <p>służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej praw majątkowych (m. in. licencji, autorskich praw majątkowych, w tym do programów/systemów komputerowych) o</p>	<p>Może wykazywać <i>Saldo Wn</i>, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.</p>	<p>Tak (w wartości – po uwzględnieniu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, in minus)</p>	<p>Umorzenie stopniowe O wartości początkowej przekraczającej 10 000, Umorzenie jednorazowe</p>

NUMER I NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	<p>wartości początkowej –przekraczającej 10 000 zł).</p> <p>Na stronie Wn konta 020-1ujmuje się w szczególności przychody z tytułu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1)zakupu wartości niematerialnych i prawnych lub z zakończonych inwestycji, 2)otrzymanych nieodpłatnie od dysponenta wyższego stopnia lub od innych jednostek wartości niematerialnych i prawnych, <p>.Na stronie Ma konta 020-1 ujmuje się w szczególności rozchody z tytułu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1)likwidacji lub nieodpłatnego przekazania wartości niematerialnych i prawnych, 2)wygaśnięcia prawa używania wartości niematerialnych i prawnych. <p>Konto 020-2 „Pozostałe wartości niematerialne i prawne” Konto 020-2 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń praw majątkowych (m.in.licencji, autorskich praw majątkowych, w tym do programów/systemów komputerowych) o wartości początkowej przekraczającej 100 zł i nieprzekraczającej 10 000 zł, które podlegają umorzeniu jednorazowo w 100 % ich wartości w miesiącu przyjęcia do ewidencji.</p> <p>Na stronie Wn konta-1 ujmuje się w szczególności przychody z tytułu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1)zakupu pozostałych wartości i prawnych, 2)nieodpłatnie otrzymanych pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, <p>Na stronie Ma konta 021 ujmuje się w szczególności rozchody z tytułu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1)sprzedaży likwidacji lub nieodpłatnego przekazania pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, 2)wygaśnięcia prawa używania pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. <p>Faktury potwierdzające dokonanie zakupu wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowane są przez poszczególnych dysponentów w programie „Dysponent” z którego dokonywana jest transmisja do programu „FK, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - konto 020 –2 „ Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo” – w przypadku wartości niematerialnych i prawnych o 			<p>o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 zł</p>

NUMER I NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	<p>wartości początkowej nieprzekraczającej 10000 zł, które podlegają umorzeniu jednorazowo w 100 % ich wartości w miesiącu przyjęcia do ewidencji.</p> <p>- konto 080 – „Inwestycje” – w przypadku wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej przekraczającej wartość-10 000zł. Tzn. przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji.</p> <p>Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest przez Wydział Organizacyjny oraz Wydział Edukacji i Spraw Społecznych wg właściwości.</p> <p>W przypadku nabycia wartości niematerialnych i prawnych w ramach realizacji projektów finansowanych środkami z budżetu Unii Europejskiej oraz innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi, ujmowanie ww. aktywów należy zweryfikować zgodnie z wytycznymi, regulaminami dla poszczególnych programów, projektów.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne uznane za nienadające się do użytkowania i postawione w stan likwidacji podlegają wyksięgowaniu z ewidencji księgowej i przeniesione do ewidencji pozabilansowej na konto 019 -020 „Wartości niematerialne i prawne w likwidacji”. Jeżeli data postawienia w stan likwidacji wartości niematerialnych i prawnych jest jednocześnie datą jego fizycznej likwidacji nie dokonuje się księgowania na koncie pozabilansowym 019 - 020.</p> <p>W przypadku wniesienia wartości niematerialnych i prawnych aportem do spółki księgowanie przebiega następująco:</p> <p>a) 240/020 wartość nieumorzona (netto) wartości niematerialnych i prawnych 071,072 /020 wartość dotychczasowego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych</p> <p>b) 800/240 wartość nieumorzona (netto) wartości niematerialnych i prawnych 030/800 wartość otrzymanych akcji/udziałów – zapis równoległy.</p>			<p>W przypadku, gdy wniesienie aportu do spółki wymaga wpisu do KRS, zapisy na kontach ujęte w pozycji b) dokonywane są pod datą wpisu do KRS.</p>

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
<p>Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”</p>	<p>służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Przy czym kontrola ta powinna wynikać w szczególności z przepisów prawa lub z określonego dokumentu.</p> <p>1) <u>akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych.</u> 2) <u>akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok.</u></p> <p>Na stronie <i>Wn</i> konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie <i>Ma</i> zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów i podmiotów.</p> <p>W przypadku wniesienia majątku aportem do spółki księgowanie przebiega następująco:</p> <p>a) Składniki majątku: - umarżane stopniowo: 240/011,020 wartość nieumarżona (netto) 071/011, 020 wartość dotychczasowego umorzenia - umarżane jednorazowo: 240/013,020 wartość początkowa 072/240 wartość umorzenia - środki trwałe w budowie : 240/080 b) 800/240 wartość netto składników majątkowych 030/800 wartość otrzymanych akcji/ udziałów</p>	<p>Może wykazywać <i>Saldo Wn</i>, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.</p>	<p>Tak (w wartości – po uwzględnieniu odpisu aktualizującego)</p>	<p>W przypadku, gdy wniesienie aportu do spółki wymaga wpisu do KRS, zapisy na kontach ujęte w pozycji b) dokonywane są pod datą wpisu do KRS.</p>
<p>Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”</p>	<p>służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, umarżanych stopniowo według metody liniowej, z tytułu naliczonych odpisów umorzeniowych które podlegają umorzeniu według stosowanych stawek amortyzacyjnych określonych ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. W przypadku konieczności wprowadzenia innej stawki amortyzacyjnej dla środka trwałego/wartości niematerialnej i prawnej niż obowiązujące w ustawie stawka ta wraz z uzasadnieniem zostanie wprowadzona odrębnym zarządzeniem Burmistrza Brzeszcz.</p>	<p>Może wykazywać <i>Saldo Ma</i>, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p>	<p>Tak (koryguje wartość początkową środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarżanych stopniowo)</p>	<p>(dla wartości początkowej przekraczającej 10 000zł)</p>

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	<p>.Na stronie Wn konta 071 ujmuje się w szczególności wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu ich:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) sprzedaży, 2) likwidacji, 3) nieodpłatnego przekazania, 4) rozchodowania ujawnionych niedoborów, 5) zmniejszenia umorzenia w wyniku aktualizacji wyceny środków trwałych na podstawie odrębnych przepisów. <p>Na stronie Ma konta 071 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) naliczone za okres umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, 2) dotychczasowe umorzenie otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, 3) zwiększenia umorzenia w związku z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji wyceny na podstawie odrębnych przepisów <p>Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według poszczególnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Księgowanie naliczonego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo na koniec każdego roku.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 071 prowadzona jest:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w programie „FK”- odrębnie dla umorzenia środków trwałych i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych. - w programie „Środki trwałe” – w sposób umożliwiający ustalenie kwoty umorzenia poszczególnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. 			

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
<p>Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”</p>	<p>służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania (nie ma tzw. odpisów amortyzacyjnych.) Na stronie Wn konta 072 ujmuje się w szczególności wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych z tytułu ich: 1) sprzedaży, 2) likwidacji, 3) nieodpłatnego przekazania. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się w szczególności: 1) naliczone jednorazowo umorzenie pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, w 100% ich wartości początkowej, 2) dotychczasowe umorzenie otrzymanych nieodpłatnie: pozostałych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.</p>	<p>Może wykazywać <i>Saldo Ma</i>, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.</p>	<p>Tak (koryguje wartość początkową pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umorzonych jednorazowo)</p>	<p>Wartość zgodna Suma Wn 013+ Wn 014+ Wn 020 z Ma 072 Ze względu na sposób ustawienia noty przesyłowej między systemem Dysponent i FK za prawidłowy uznaje się również zapis: konto 072 koresponduje bezpośrednio z kontem 013,014,020 (umorzonych jednorazowo)</p>
<p>Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”</p>	<p>służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe (konto 030). Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia odpisów aktualizujących (odpis aktualizujący księgowany jest w korespondencji z kontem 751), a na stronie Wn ich zmniejszenia.</p>	<p>Może wykazywać <i>Saldo Ma</i>, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.</p>	<p>Tak koryguje wartość początkową długoterminowych aktywów finansowych)</p>	
<p>Konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”</p>	<p>służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty oraz rozliczenia kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta 080 ujmuje się, w szczególności: 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie, 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze</p>	<p>Może wykazywać <i>Saldo Wn</i>, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń oraz nie oddanych do używania wartości niematerialnych i prawnych, które</p>	<p>Tak</p>	

NUMER I NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	<p>nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów,</p> <p>3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej własnych oraz obcych środków trwałych,</p> <p>Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:</p> <p>1) środków trwałych i pozostałych środków trwałych, 2) wartości niematerialnych i prawnych, 3) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji. 4) na stronie Ma konta ewidencjonuje się także odpisanie w koszty inwestycji bez efektu gospodarczego.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 zapewnia wyodrębnienie kosztów inwestycji według:</p> <p>1) nazw ujętych w uchwale budżetowej ze zmianami, 2) klasyfikacji budżetowej i zadaniowej i wg źródeł pochodzenia środków na zadania (np. WG- własne, ZG- zlecone, S- szczególne, SG – z porozumień z innymi JST, RG- porozumień z organami adm. Rządowej, DG –dotacje na zadania własne itp., które są określane w planie finansowym i mogą ulegać zmianie).</p> <p>Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.</p> <p>Otrzymane faktury za dostawę towarów i usług oraz inne dokumenty potwierdzające poniesienie kosztu ewidencjonowane są przez poszczególnych dysponentów w programie „Dysponent” na odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej. Następnie za pomocą transmisji z programu „Dysponent” dane przenoszone są do programu „FK”.</p> <p>W przypadku wniesienia środków trwałych w budowie (inwestycji) aportem do spółki księgowanie przebiega następująco:</p> <p>1. 240/080 wartość środków trwałych w budowie 2. 800/240 wartość środków trwałych w budowie oraz 030/800 wartość otrzymanych akcji/udziałów – zapis równoległy.</p> <p>W przypadku, gdy wniesienie aportu do spółki wymaga wpisu do KRS, zapisy na kontach ujęte w pozycji 2. dokonywane są pod datą wpisu do tego rejestru</p>	<p>powstają w czasie prowadzenia procesu inwestycyjnego.</p>		

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
<p>Konta zespołu 1 "Środki pieniężne i rachunki bankowe" służą do ewidencji:</p> <p>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.</p> <p><i>Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.</i></p>				
<p>Konto 101 - "Kasa"</p>	<p>służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie Urzędu Gminy - jednostki. Ewidencję należy prowadzić z podziałem na rachunki bankowe, z których gotówka została pobrana lub, na które będzie odprowadzona. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu gotówki i osób za nią odpowiedzialnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy do kasy min. z tytułu wpłacanych dochodów, zwrotu zaliczek, sum depozytowych (wpłat wadiów, zabezpieczeń należytego wykonania umów, kaucji), nadwyżek kasowych, podjętych środków na wydatki itp.</p> <p>Na stronie Ma konta 101 ujmuje się wypłaty z kasy tj. odprowadzanie pobranych dochodów i sum depozytowych oraz niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe na właściwe rachunki bankowe, kwot stanowiących wydatki budżetowe, niedoborów gotówki, zwrotów nadpłat dochodów, itp.</p> <p>Zapisy na koncie 101 dokonywane są na podstawie raportów kasowych.</p> <p>Zapisy poszczególnych operacji gotówkowych w kasie dotyczących operacji ewidencjonowanych w :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. rejestrach dochodów podatkowych 2. rejestrach opłaty za odpady 3. rejestrach opłat w tym: <ol style="list-style-type: none"> a) administracja cmentarzami , administracja lokalami, b) koncesje alkoholowe c) czynsze d) dzierżawy gminy e) kanalizacja f) media g) najem gruntu 	<p>Może wykazywać wyłącznie <i>Saldo Wn</i>, które oznacza stan środków pieniężnych w kasie lub Saldo zerowe</p>	<p>Tak</p>	<p>Saldo ulega likwidacji przez odprowadzenie do banku na właściwe rachunki bankowe środków znajdujących się w kasie tj na rachunek bankowy wydatków, dochodów, sum depozytowych, innych wg właściwości</p>

NUMER I NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	<p>h) najem i) odpłatne użytkowanie j) opłata planistyczna k) opłata skarbowa l) opłata targowa m) operat szacunkowy n) płatności różne o) przekształcenia w prawo własności p) projekty „edukacja” q) plany zagospodarowania przestrzennego r) refaktury – plany, studia, media, sprzedaż, czynsze s) reklama t) rezerwacja miejsc na targowicy u) sprzedaż gruntu, lokali, majątku v) użytkowanie wieczyste gminy w) windykacja mieszkań x) zajęcie pasa drogowego</p> <p>transmitowane są do programu „FK” . Transmisja danych odbywa się na bieżąco. Wszystkie przetransmitowane operacje rozksięgowywane są na odpowiednią podziałkę klasyfikacji budżetowej oraz na odpowiednie konto księgowo.</p> <p>Zapisy operacji kasowych dotyczących:</p> <p>a) pozostałych dochodów budżetowych b) rozliczeń z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych c) wadów przetargowych, zabezpieczeń należytego wykonania umów, kaucji, innych kwot nie stanowiących dochodów budżetowych (depozyty) d) wydatków budżetowych</p> <p>są dokonywane na bieżąco na podstawie raportów kasowych bezpośrednio w systemie „FK” ręcznie.</p> <p>Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w walucie obcej.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 umożliwia ustalenie na koniec miesiąca:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stanu gotówki w walucie polskiej, - stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonej w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce. 			

NUMER I NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	<p>Ewidencja szczegółowa obrotów gotówkowych dotyczących dochodów i wydatków prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ze względu na szereg ustawień noty przesyłowej danych z systemów dziedzinowych tj. Odpady, Posesja, Pojazdy, Rejestr Opłat, Firmy do systemu Finansowo-Księgowego FK oraz w celu łatwiejszego uzgadniania w programie FK codziennego stanu konta księgowego kasy należy stosować rozbudowaną analitykę do konta 101. Stosuje się zasady księgowania, tj. codziennie, ręcznie do FK, zbiorczych kwot na podstawie raportu kasowego bez klasyfikacji budżetowej na wydzielonym koncie analitycznym 101-1-0, natomiast generowana nota księgowa zawiera zapisy dochodów wykonanych na konto 101-1-1 wraz z analityką budżetową. Równocześnie nota dokonuje zapisu na konto 101-1-0 kwoty obrotów kasowych w kwocie ujemnej (storno) bez klasyfikacji budżetowej. W efekcie konto 101-1-0 ulega wyzerowaniu.</p>			
<p>Konto 130 - "Rachunek bieżący jednostki"</p>	<p>służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym, mylnych wpływów i obciążeń oraz rozliczenia podatku VAT oraz wydatków które nie wygasły z upływem roku budżetowego. Na stronie <i>Wn</i> konta 130 ujmuje się w szczególności wpływy środków budżetowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych do wysokości planu finansowego, w korespondencji z kontem 223 w tym środki na wydatki niewygasające, 2) z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem rozliczeniowym, 3) mylne wpływy do wyjaśnienia, <p>Na stronie <i>Ma</i> konta 130 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych oraz zadań) 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 w zakresie dochodów własnych), 	<p>Może wykazywać wyłącznie Saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki, które jest równe sumie sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej odrębnie dla:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wydatków budżetowych, a saldo oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a 	<p>Tak</p>	<p>Saldo ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) środków niewykorzystanych do końca roku lub wydatków określonych dla wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 223, 2) do budżetu z tyt. dochodów pobranych, lecz nie przekazanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222 – własne 3) do urzędu skarbowego, poprzez rachunek bankowy dochodów z tyt. podatku VAT 4) rozliczenie wpływów do wyjaśnienia tj. ich zwrot lub odesłanie na dochody

NUMER I NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	<p>3) zwroty środków niewykorzystanych na wydatki budżetowe w korespondencji z kontem 223, 4) okresowe rozliczenie podatku VAT, 5) wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych itp. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów. W przypadku ewidencji wydatków dotyczących zadań współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych do udziału własnego jednostki należy prowadzić szczegółową ewidencję według poszczególnych zadań.</p> <p>Wydatki dokonywane ze środków dotacji księguje się z zastosowaniem wyodrębnionej pozycji przy podziale klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Ze względu na szereg ustawień noty przesyłowej danych z systemów dziedzinowych tj. Odpady, Posesja, Pojazdy, Rejestr Opłat, Firmy do systemu Finansowo-Księgowego FK oraz w celu łatwiejszego uzgadniania w programie FK codziennego stanu konta księgowego rachunku bankowego należy stosować rozbudowaną analitykę do konta 130. Stosuje się zasady księgowania, tj. codziennie, ręcznie do FK, wprowadzanie zbiorczych kwot na podstawie wyciągu bankowego bez klasyfikacji budżetowej na wydzielonym koncie analitycznym 130-1-0, natomiast generowana nota księgowa zawiera zapisy dochodów na konto 130-1-1 wraz z analityką budżetową. Równocześnie nota dokonuje zapisu na konto 130-1-0 kwoty obrotów w kwocie ujemnej (storno) bez klasyfikacji budżetowej. W efekcie konto 130-1-0 ulega wyzerowaniu. Możliwe są sytuacje, że konto 130-1-0 się nie wyzeruje w związku z szeregiem mylnych wpływów związanych z utworzonym kontem bankowym dochodów-jednostki oraz ustawieniem noty przesyłowej z systemu dziedzinowego do FK, jednak syntetycznie na koncie 130 zachodzi pełna zgodność z wyciągiem bankowym. Nie dotyczy miesiąca grudnia.</p>	<p>niewykorzystanych do końca roku, 2) dochodów budżetowych, a saldo oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przekazane do organu, 3) rozliczanego podatku VAT. 4) wpływy do wyjaśnienia</p>		

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
<p>Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”</p>	<p>służy do ewidencji zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Na stronie <i>Wn</i> konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie <i>Ma</i> wypłaty środków z rachunku bankowego. Zapisy na koncie 135 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych itp. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.</p>	<p>Może wykazywać <i>Saldo Wn</i>, które oznacza stan środków pieniężnych, na rachunku bankowym funduszu świadczeń socjalnych</p>	<p>Tak</p>	
<p>Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”</p>	<p>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) akredytywy bankowe otwarte przez jednostkę, 2) czeków potwierdzonych, 3) sum depozytowych (wadia, kaucje, zabezpieczenie należytego wykonania umowy i inne w miarę potrzeby), 4) sum na zlecenie, 5) środków obcych na inwestycje, 6) środki własne stanowiące zabezpieczenie wydatków bieżących - zgodnie z zapisami umowy o dofinansowanie zadania ze źródeł zewnętrznych. Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych itp. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów. Na stronie <i>Wn</i> konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych oraz sum depozytowych i na zlecenie, a na stronie <i>Ma</i></p>	<p>Może wykazywać <i>Saldo Wn</i>, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.</p>	<p>Tak</p>	

NUMER I NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	<p>ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych (przy zwrocie wadliwych i zabezpieczeń należytego wykonania umów należy zwrócić szczególną uwagę na prowizje za obsługę bankową i zweryfikować zapisy przepisów prawa zamówień publicznych).</p> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych a także sprostac obowiązkowi sprawozdawczemu. Ewidencja zapisów na koncie 139 odbywa się w korespondencji z odpowiednim kontem rozrachunkowym, do którego ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale na kontrahentów.</p>			
<p>Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”</p>	<p>służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.</p> <p>Na stronie <i>Wn</i> konta 140 ujmuje się zwiększenia, a na stronie <i>Ma</i> zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:</p> <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. 	<p>Może wykazywać <i>Saldo Wn</i>, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych</p>	<p>Tak</p>	
<p>Konto 141- „Środki pieniężne w drodze”</p>	<p>służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze tj. między kontami w bankach, w tym lokaty overnight jeżeli wystąpią oraz do rozliczenia wpłat z kasy do banku.</p> <p>Na stronie <i>Wn</i> konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie <i>Ma</i>- zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.</p> <p>Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco. Ze względu na szereg ustawień noty przesyłowej danych z systemów dziedzicznych tj. Odpady, Posesja, Pojazdy, Rejestr Opłat, Firmy do systemu FK oraz w celu łatwiejszego uzgadniania w programie codziennego stanu konta księgowego rachunku bankowego należy stosować rozbudowaną analitykę do konta 141. Stosuje się zasady księgowania, tj. codziennie, ręcznie do FK, zbiorczych kwot na podstawie wyciągu bankowego bez</p>	<p>Może wykazywać <i>Saldo Wn</i>, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze</p>	<p>Tak</p>	

NUMER I NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	<p>klasyfikacji budżetowej na wydzielonym koncie analitycznym 141-1-0, natomiast generowana nota księgowa zawiera zapisy dochodów na konto 141-1 wraz z analityką budżetową. Równocześnie nota dokonuje zapisu na konto 141-1-0 kwoty obrotów w kwocie ujemnej (storno) bez klasyfikacji budżetowej. W efekcie konto 141-1-0 ulega wyzerowaniu. Możliwe są sytuacje, że konto 141-1-0 się nie wyzeruje w związku z szeregiem mylnych wpływów związanych z utworzonym kontem bankowym dochodów-jednostki oraz ustawieniem noty przesyłowej z systemu dziedzinowego do FK. Nie dotyczy miesiąca grudnia.</p>			
<p><i>Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń.</i> <i>Konta zespołu nr 2 służą także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych</i></p>				

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
<p><i>niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i rozszczeniami spornymi.</i></p>				
<p><i>Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na programy lub projekty.</i></p>				
<p>Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”</p>	<p>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 związanych z nimi należności. Na koncie 201 nie ujmują się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221. Konto 201- strona <i>Wn</i> - ujmują się przede wszystkim powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, Konto 201- strona <i>Ma</i> —ujmują się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 jest prowadzona co najmniej według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.</p>	<p>Może wykazywać dwa salda <i>Saldo Wn</i> oznacza stan należności i roszczeń, <i>Saldo Ma</i> - stan zobowiązań wobec kontrahentów.</p>	<p>Tak</p>	<p>Ze względu na sposób ewidencji dokumentu w systemie Dysponent występuje możliwość zapisów na koncie in minus w przypadku kiedy występuje Faktura korygująca na minus.</p> <p>W sytuacjach szczególnych, kiedy nie ma innej możliwości realizacji zamówienia towarów, usług itp. stosuje się np.: faktury proforma, przedpłaty, zaliczkowe.</p>
<p>Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”</p>	<p>służy do ewidencji należności Gminy – organ (zapisy mogą być w tym zakresie dokonywane na koniec roku na podstawie otrzymanych sprawozdań : zaległości i nadpłaty) i Urząd Gminy – jednostka z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie <i>Wn</i> konta 221 ujmują się: - ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat, w korespondencji z kontami zespołu 7 w zakresie dochodów własnych. Na stronie <i>Ma</i> ujmują się: - wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności - wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy (np. Urzędy Skarbowe), w korespondencji z kontem 222. Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według</p>	<p>Może wykazywać dwa salda <i>Saldo Wn</i> oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, <i>Saldo Ma</i> oznacza stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu wniesionych nadpłat w tych dochodach.</p>	<p>Tak</p>	<p>W przypadku podatków i opłat, opłat cywilno – prawnych stosowane są tzw. systemy dziedziczne, co powoduje, że nie ewidencjonuje się indywidualnie kontrahentów, a poszczególne ich grupy wg analityki do konta 221, natomiast kontrahenci ewidencjonowani są w systemach: Rejestr Opłat, Pojazdy, Firmy, Posesja oraz Odpady oraz w systemach podmiotu, który administruje zadaniami gminnymi.</p>

NUMER I NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	<p>kontraheńtów – dłuźników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.</p> <p>Ze względu na ustawienia noty przesyłowej danych z systemów dziedzinowych tj. Odpady, Pojazdy, Posesja, Rejestr Opłat, Firmy do systemu Finansowo-Księgowego FK oraz w celu łatwiejszego uzgadniania w programie FK stanu należności należy stosować rozbudowaną analitykę do konta 221. Stosuje się zasady księgowania, tj. ręcznie do FK, zbiorczych kwot na podstawie dokumentów księgowych bez klasyfikacji budżetowej na wydzielonym koncie analitycznym 221-1-0, natomiast generowana nota księgową zawiera zapisy należności na konto 221-1-1 wraz z analityką budżetową. Równocześnie nota dokonuje zapisu na konto 221-1-0 kwoty obrotów na kontach w kwocie ujemnej (storno) bez klasyfikacji budżetowej. W efekcie konto 221-1-0 powinno ulec wyzerowaniu.</p>			
<p>Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”</p>	<p>służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez Urząd Gminy - jednostka wyłącznie własnych i szczególnych dochodów budżetowych Gminy Brzeszcze.</p> <p>Na stronie <i>Wn</i> konta 222 ujmuje się dochody budżetowe – przekazane do budżetu, w korespondencji z kontem 130 w Urzędzie Gminy – Jednostka.</p> <p>Na stronie <i>Ma</i> konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie własnych sprawozdań budżetowych.</p> <p>Saldo w Urzędzie Gminy – jednostka ulega likwidacji poprzez księgowanie kwoty dochodów pobranych, lecz nie zaksięgowanych, a uzgodnionych do końca roku budżetowego, w korespondencji z kontem 130. Zrealizowane dochody budżetowe wpływają na rachunek budżetu (organ) i księgowane są w organie pod datą wpływu na konto 133 oraz w oddziale Jednostka - Organ, jednorazowo na koniec roku na kontach 222/221</p>	<p>Może wykazywać <i>Saldo Ma</i>, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych sprawozdawczo, lecz nie rozliczonych do budżetu.</p>	<p>Tak</p>	
<p>Konto 223 – „Rozliczenie wydatków”</p>	<p>służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków</p>	<p>Może wykazywać <i>Saldo Ma</i>, które oznacza stan środków</p>	<p>Tak</p>	

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
„budżetowych”	<p>europejskich i wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego.</p> <p>Na stronie <i>Wn</i> konta 223 ujmuje się, w ciągu roku budżetowego, roczne przeniesienie, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800, a na stronie <i>Ma</i> ujmuje się wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki, w korespondencji z kontem 130.</p> <p>W Urzędzie Gminy - jednostka na koncie 223 może być stosowana analityka w szczególności do źródeł pochodzenia środków lub przeniesienia środków niewygasających jeżeli takie rozbieżności jest zalecane lub pomocne.</p> <p>Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek (do budżetu Gminy) - środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.</p>	budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.		
Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”	<p>służy do ewidencji rozliczenia przez Urząd Gminy – jednostka, dotacji udzielonych z budżetu.</p> <p>Na stronie <i>Wn</i> konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący w korespondencji z kontem 130,</p> <p>Na stronie <i>Ma</i> - wartość dotacji uznanych za prawidłowo wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810 oraz wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym w którym je udzielono, w korespondencji z kontem 130.</p> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek, podmiotów lub grupy podmiotów. Do zwrotów dotacji obowiązuje zapis techniczny.</p>	Może wykazywać <i>Saldo Wn</i> , które oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.	Tak	Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które zalicza się do dochodów są przeksięgowywane na konto 221, na koniec roku, jeżeli nie zostały zwrócone, a saldo do zwrotu przenosi się na konto 810
Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”	<p>służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, a w szczególności z tytułu podatków, w tym podatku Vat, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.</p> <p>Na stronie <i>Wn</i> konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie <i>Ma</i> zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków odrębnie z każdym budżetem.</p>	Może wykazywać dwa salda <i>Saldo Wn</i> oznacza stan należności, <i>Saldo Ma</i> oznacza stan zobowiązań wobec budżetów.	Tak	W zakresie grupy wydatków bieżących: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń z systemu dzierżynowego Płace dane zacytywane są do systemu FK tworząc rejestr PLA

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
<p>Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”</p>	<p>służy do ewidencji długoterminowych należności. Na stronie <i>Wn</i> ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie, zmiana należności krótkoterminowych na długoterminowe, w korespondencji z kontem 221. Na stronie <i>Ma</i> następuje zmniejszenie poprzez przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 221. Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.</p>	<p>Może wykazywać <i>Saldo Wn</i>, oznacza wartość długoterminowych należności.</p>	<p>Tak</p>	
<p>Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”</p>	<p>służy do ewidencji, rozrachunków publicznoprawnych, innych niż z budżetami a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składki na FP, Fundusz Solidarnościowy oraz PFRON Na stronie <i>Wn</i> konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie <i>Ma</i> zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.</p>	<p>Może wykazywać dwa salda <i>Saldo Wn</i> oznacza stan należności, <i>Saldo Ma</i> oznacza stan zobowiązań.</p>	<p>Tak</p>	<p>W zakresie grupy wydatków bieżących: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń z systemu dzierżynowego Płace dane zacytywane są do systemu FK tworząc rejestr PLA</p>
<p>Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”</p>	<p>służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie tym ewidencjonuje się również opłaty na PPK obciążające pracownika, w korespondencji z kontem 240-12. Na stronie <i>Wn</i> konta 231 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, 	<p>Może wykazywać dwa salda <i>Saldo Wn</i> oznacza stan należności (do zwrotu przez pracownika), <i>Saldo Ma</i> - stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.</p>	<p>Tak</p>	<p>W systemie Płace prowadzi się odrębne karty wynagrodzeń dla każdego pracownika w szczególności niezbędnej do ustalenia wszystkich rodzajów wypłat i potrąceń.</p> <p>W zakresie grupy wydatków bieżących: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń z systemu dzierżynowego Płace dane zacytywane są do systemu FK tworząc rejestr PLA</p>

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika. Na stronie <i>Ma</i> konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń w korespondencji z kontem 404.			
Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”	służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Jeżeli wypłata zaliczki następuje w walucie obcej to do czasu jej rozliczenia, wartość jest przeliczana według waluty polskiej ustalonej w dniu wypłaty tej zaliczki i tak zostaje zaewidencjonowana w księgach rachunkowych. Na stronie <i>Wn</i> 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 <i>Ma</i> konta 234 ujmuje się w szczególności: 1) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, 2) wpływy należności od pracowników w tym spłaty pożyczek z ZFŚS. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań, rozliczeń z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.	Może wykazywać dwa salda <i>Saldo Wn</i> oznacza stan należności i roszczeń, <i>Saldo Ma</i> - stan zobowiązań wobec pracowników.	Tak	W zakresie grupy wydatków bieżących: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń z systemu dzierżinowego Płace dane zacytywane są do systemu FK tworząc rejestr PLA
Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”	służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń spornych oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na innych kontach zespołu 2 oraz rozliczeń nadwyżek, niedoborów i szkód, sum obcych. Na koncie tym ewidencjonuje się również rozrachunki z instytucją finansową, którą może być: fundusz inwestycyjny, zarządzany przez towarzystwo funduszy inwestycyjnych, które zostało umieszczone w ewidencji PPK (Pracowniczych Planów Kapitałowych). W ewidencji analitycznej do konta 240-12 wydziela się rozrachunki z PPK i instytucjami finansowymi, które nie są zaliczane do sektora finansów publicznych, a rozrachunki z nimi nie mają charakteru rozrachunków	Może wykazywać dwa salda <i>Saldo Wn</i> oznacza stan należności i roszczeń, <i>Saldo Ma</i> - stan zobowiązań.	Tak	

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	<p>publiczno -prawnych.</p> <p>Na stronie <i>Wn</i> konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań oraz niedoborów i szkód,</p> <p>Na stronie <i>Ma</i> ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów oraz stany nadwyżek i niedoborów (po inwentaryzacji).</p>			
<p><i>Konto 243 - "Rozliczenie podatku VAT"</i></p>	<p>służy do ewidencji rozliczenia z tytułu podatku VAT, czyli do ustalenia właściwych stanów rozrachunków z Urzędem Skarbowym, w zakresie wszystkich realizowanych zadań, przy założeniu, że właściwym do przekazywania – opłacania podatku VAT jest wyłącznie rachunek bankowy dochodów Urzędu.</p> <p>Na stronie <i>Ma</i> ujmuje się zobowiązania, z obsługiwanych zadań, tytułem podatku VAT, który winien być odprowadzony przez Urząd, poprzez rachunek bankowy dochodów.</p> <p>Na stronie <i>Wn</i> ujmuje się kwotę wynikającą z deklaracji VAT bądź jej korekty.</p>	<p>Może wykazywać saldo, które oznacza stan rozliczenia podatku Vat z kontrahentami i US</p>	<p>Tak</p>	<p>W oddziałach wydatkowych: Wydziały merytoryczne opisują faktury zakupowe pod kątem odliczania podatku naliczonego (kwota netto na konto kosztowe a Vat na konto 243). Mechanizm łączący system Dysponent i system Finansowo-Księgowy powoduje, iż kwota Vat księgowana jest na konto 243, a następnie w zależności od sposobu odliczania Vat automatycznie tworzony jest dodatkowy dekret, który przeksięgowuje kwotę Vat na konto kosztowe bez uwzględnienia kwoty odliczonej.</p>
<p><i>Konto 245- „Wpływy do wyjaśnienia”</i></p>	<p>służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.</p> <p>Na stronie <i>Wn</i> konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty w korespondencji z zespołem kont 1 lub 2</p> <p>Na stronie <i>Ma</i> konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat na rachunkach bankowych w korespondencji z kontem 130.</p> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić identyfikację wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot,</p>	<p>Może wykazywać Saldo <i>Ma</i>, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat</p>	<p>Tak</p>	

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
<p>Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”</p>	<p>służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwych w rozumieniu ustawy o rachunkowości. Na stronie <i>Ma</i> ujmuje się zwiększenie odpisów aktualizujących należności w korespondencji z kontem 751 – koszty finansowe (np. odsetki) oraz 761 – pozostałe koszty operacyjne, na stronie <i>Wn</i> zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności.</p>	<p>Może wykazywać <i>Saldo Ma</i>, które oznacza wartość odpisów aktualizujących należności</p>	<p>Tak (koryguje wartość należności podlegających aktualizacji)</p>	<p>Odpisy aktualizujące należności dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych wymienionych art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości</p>
<p>Konta zespołu 3 "Materiały i towary" służą do ewidencji zapasów materiałów (konto 310) oraz rozliczenia zakupu materiałów i towarów, robót i usług oraz opakowań (konto 300). Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 3 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową - także według ich poszczególnych rodzajów i grup.</p>				
<p>Konto 300 - "Rozliczenie zakupu"</p>	<p>służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych występujących na przełomie roku budżetowego. Na stronie <i>Wn</i> konta 300 ujmuje się faktury dostawców krajowych i zagranicznych, a na stronie <i>Ma</i> konta 300 ujmuje się wartość przyjętych dostaw i usług. Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również: 1) odchylenia od cen ewidencyjnych, od rzeczywistych cen zakupu lub nabycia, 2) koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców, 3) niedobory, szkody i nadwyżki w transporcie, 4) reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców. 5) wartość opakowań, które są w używaniu (np. dystrybutor wody) Na przełomie roku księgowanie dostaw niefakturowanych wygląda następująco: w przypadku wpływu faktury do 31 stycznia roku następnego za materiały zakupione w roku poprzednim należy zaksięgować: <i>Wn</i> konto kosztowe <i>Ma</i> konto 300, a w roku następnym <i>Wn</i> konto 300 <i>Ma</i> konto 201 łącząc jednocześnie rozrachunkowo dokument z BO i z danymi z systemu Dysponent.</p>	<p>Może wykazywać dwa salda <i>Saldo Wn</i> oznacza stan dostaw w drodze i stan opakowań <i>Saldo Ma</i> stan dostaw lub usług niefakturowanych oraz stan urządzeń dzierżawionych</p>	<p>Tak</p>	<p>Ujmuje się tutaj również stany opakowań, depozytów własnych</p>

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
Konto 310 – „Materiały”	służy do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych oraz na stanie Na stronie <i>Wn</i> konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów – na podstawie faktury lub przyjęcia do magazynu lub na stan, a na stronie <i>Ma</i> jego zmniejszenia na podstawie raportów rozchodu z magazynu sporządzanych niezwłocznie, ale nie rzadziej niż co 3 miesiące.	Może wykazywać <i>Saldo Wn</i> , które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu lub nabycia.	Tak	Rozchód opatu z magazynu wycenia się według zasady „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło” tj. w cenie zakupu nabytego najwcześniej. Podatek Vat odnosi się w koszty w wielkości nie odliczonej.
<p>Konta zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie"</p> <p>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) tylko w roku w którym je poniesiono. Nie księguje się na kontach zespołu 4: kosztów finansowanych, kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych, z funduszy celowych oraz zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p>Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania lub innych informacji i sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.</p> <p>Otrzymane faktury za dostawę materiałów, towarów i usług oraz inne dokumenty potwierdzające poniesienie kosztu ewidencjonowane są przez poszczególnych dysponentów środków budżetowych w Urzędzie Gminy w programie „Dysponent” na odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej czego odzwierciedleniem jest metryczka dowodu. W momencie weryfikacji ww. dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym pracownik Wydziału Finansowego zaczytuje dane do systemu finansowo-księgowego z systemu „Dysponent” i tym samym sprawdza prawidłowość zapisu w tym systemie, a następnie dokonuje dekretacji odpowiedniego konta kosztów do zobowiązań w systemie finansowo-księgowym oraz na dokumencie.</p> <p>Na kontach zespołu „4” w przypadku dokonania korekt kosztów, dokonuje się zapisu na koncie in minus ze względu na sposób ewidencji i synchronizacji tego dokumentu w systemie „Dysponent” i systemie finansowo-księgowym „FK”.</p> <p>Ewidencja na kontach tego zespołu prowadzona jest zarówno dla zadań realizowanych ze środków własnych gminy jak i dla zadań podlegających dofinansowaniu środkami zewnętrznymi, w tym pochodzącymi z budżetu UE.</p>				
Konto 400 – „Amortyzacja”	służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo – metodą liniową według stawek amortyzacyjnych określonych w regulaminie zasad rachunkowości. Na stronie <i>Wn</i> konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie <i>Ma</i> konta 400 ujmuje się ewentualne korekty odpisów amortyzacyjnych w ciągu roku oraz przeniesienie na koniec roku salda konta na Wynik Finansowy (860). W przypadku dokonania korekty odpisów amortyzacyjnych dla zachowania czystości obrotów stosuje się zapis techniczny ze znakiem	Może wykazywać w ciągu roku <i>Saldo Wn</i> , które wyraża wysokość kosztów amortyzacji. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 400 przenosi się na konto 860.	Nie	Ewidencja bez klasyfikacji budżetowej, ale wg grup amortyzowanych środków trwałych

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	ujemnym (WN/-MA) Ewidencji księgowej naliczonych odpisów amortyzacyjnych na koncie 400 dokonuje się na koniec każdego roku za wyjątkiem likwidacji dokonanych w ciągu roku (sprzedaż, przekazanie itp.)			
Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”	służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii oraz do ewidencji naliczonych odpisów umorzeniowych od pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane jednorazowo w 100 % w miesiącu przyjęcia do ewidencji. Na stronie <i>Wn</i> konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie <i>Ma</i> strona 401 ujmuje się korekty poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii w danym roku. Obowiązują zapisy techniczne do korekt.	Może wykazywać w ciągu roku <i>Saldo Wn</i> , które wyraża wysokość kosztów zużycia materiałów i energii. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 401 przenosi się na konto 860.	Nie	Ewidencja wg klasyfikacji budżetowej
Konto 402 - „Usługi obce”	służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz Urzędu (za wyjątkiem tych ujętych na koncie 404) Na stronie <i>Wn</i> konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie <i>Ma</i> konta 402 ujmuje się korekty poniesionych kosztów w danym roku. Obowiązują zapisy techniczne do korekt.	Może wykazywać w ciągu roku <i>Saldo Wn</i> , które wyraża wysokość kosztów – usług obcych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 402 przenosi się na konto 860.	Nie	Ewidencja wg klasyfikacji budżetowej
Konto 403 - „Podatki i opłaty”	służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku od nieruchomości oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej, PFRON Na stronie <i>Wn</i> konta ujmuje się poniesione koszty m.in. z ww. tytułów, a na stronie <i>Ma</i> ujmuje się korekty poniesionych kosztów w danym roku. Obowiązują zapisy techniczne do korekt.	Może wykazywać w ciągu roku <i>Saldo Wn</i> , które wyraża wysokość kosztów podatków i opłat Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 403 przenosi się na konto 860.	Nie	Ewidencja wg klasyfikacji budżetowej

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
Konto 404 – „Wynagrodzenia”	służy do ewidencji kosztów Urzędu z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenie, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami Na stronie <i>Wn</i> konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. łącznie z gwarantowanymi potrąceniami z różnych tytułów dokonanych na listach płac tj. kwota z umowy). Na stronie <i>Ma</i> księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów wynagrodzeń w danym roku. Obowiązują zapisy techniczne do korekt.	Może wykazywać w ciągu roku <i>Saldo Wn</i> , które wyraża wysokość kosztów wynagrodzeń. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 404 przenosi się na konto 860.	Nie	Ewidencja wg klasyfikacji budżetowej
Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”	służy do ewidencji kosztów 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 <i>Wn</i> konta 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 <i>Ma</i> konta ujmuje się korekty kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów poniesionych w danym roku. Obowiązują zapisy techniczne do korekt.	Może wykazywać w ciągu roku <i>Saldo Wn</i> , które wyraża wysokość kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 405 przenosi się na konto 860.	Nie	Ewidencja wg klasyfikacji budżetowej
Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”	służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się, w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadku przy pracy oraz innych kosztów nie zaliczanych do kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych. Na stronie <i>Wn</i> konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie <i>Ma</i> ujmuje się korekty poniesionych kosztów w danym roku. Obowiązują zapisy techniczne do korekt.	Może wykazywać w ciągu roku <i>Saldo Wn</i> , które wyraża wysokość pozostałych kosztów rodzajowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 409 przenosi się na konto 860.	Nie	Ewidencja wg klasyfikacji budżetowej

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
<p>Konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”</p>	<p>służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej Urzędu. Na koncie 410 ewidencjonuje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki, finansowanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, m.in. świadczenia społeczne wypłacone w formie pieniężnej lub rzeczowej, diety i koszty przejazdu radnych, oraz inne koszty związane z funkcjonowaniem organów stanowiących w Gminie, nagrody, stypendia i inne świadczenia przyznawane dla osób niebędących pracownikami Urzędu. Na stronie <i>Wn</i> konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie <i>Ma</i> ujmuje się korekty poniesionych kosztów w danym roku. Obowiązują zapisy techniczne do korekt.</p>	<p>Może wykazywać w ciągu roku <i>Saldo Wn</i>, które wyraża wysokość pozostałych kosztów operacyjnych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 410 przenosi się na konto 860</p>	<p>Nie</p>	<p>Ewidencja wg klasyfikacji budżetowej</p>
<p>Konto 411 – „Pozostałe obciążenia”</p>	<p>służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności urzędu jst. W przypadku urzędów jst koszty księgowane na koncie nie dotyczą bezpośrednio działalności samego urzędu, lecz odnoszą się w stosunku do innych instytucji i organizacji. Na koncie 411 nie księguje się świadczeń od osób fizycznych finansowanych z budżetu. Koszty księgowane na stronie Wn konta 411 obejmują w szczególności: - wpłaty gminy na rzecz izb rolniczych, - wpłaty na rzecz innych jednostek, - zwrot dotacji, subwencji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”, dokonywane przez Gminę. Na stronie Ma konta 411 księguje się korekty uprzednio ujętych kosztów w danym roku. Obowiązują zapisy techniczne do korekt.</p>	<p>Może wykazywać w ciągu roku <i>Saldo Wn</i>, które wyraża wysokość kosztów pozostałych obciążeń. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 410 przenosi się na konto 860</p>	<p>Nie</p>	<p>Ewidencja wg klasyfikacji budżetowej</p>

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
<p>Konto zespołu 6 „Produkty” służy do ewidencji kosztów rozliczanych w czasie innym niż je poniesiono.</p>				
<p>Konto 640- „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”</p>	<p>służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów Na stronie <i>Wn</i> konta 640 ujmuje się koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym Na stronie <i>Ma</i> konta 640 ujmuje się prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.</p>	<p>Może wykazywać <i>Saldo Wn</i> wyrażające koszty przyszłych okresów, <i>Saldo Ma</i> stan prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy</p>	<p>Nie</p>	<p>Nie wymagają rozliczenia w czasie międzyokresowych kosztów (rozliczeń czynnych na koncie 640), jeśli dotyczy to kosztów tego samego rodzaju ponoszonych cyklicznie, powtarzalnych każdego roku lub mało istotnych, co do ich znaczenia.</p> <p>Jako mało istotne uznaje się koszty do poziomu 0,5 % sumy bilansowej roku poprzedniego</p>
<p>Konta zespołu 7 "Przychody, dochody i koszty"</p> <p>służą do ewidencji:</p> <p>1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;</p> <p>2) podatków nieuwjętych na koncie 403;</p> <p>3) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.</p> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.</p> <p>Ewidencja na kontach tego zespołu prowadzona jest zarówno dla zadań realizowanych ze środków własnych gminy jak i dla zadań podlegających dofinansowaniu środkami zewnętrznymi, w tym pochodzącymi z budżetu UE.</p>				
<p>Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”</p>	<p>służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty i inne dochody należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, które nie stanowią przychodów finansowych</p>	<p>Może wykazywać w ciągu roku <i>Saldo Wn</i>- wyraża odpisy z tytułu dochodów</p>	<p>Nie</p>	<p>Ewidencja wg klasyfikacji budżetowej (strona Ma)</p>

NUMER I NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	<p>i pozostałych przychodów operacyjnych.</p> <p>Na stronie <i>Wn</i> konta ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie <i>Ma</i> konta ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych. Dochody jednostki samorządu terytorialnego to w szczególności dochody własne m.in. podatki, opłaty, sprzedaż mediów, opłaty za czynsze i dzierżawy, subwencje ogólne, dotacje z budżetu państwa oraz dochody szczególne wynikające z ustaw.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według planu finansowego w szczególowości klasyfikacji budżetowej.</p> <p>W zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy (dane ze strony Ministra Finansów)</p> <p>Przypisy i odpisy należności ujęte w systemach :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. rejestrach dochodów podatkowych 2. rejestrach opłaty za odpady 3. rejestrach opłat w tym: <ol style="list-style-type: none"> a) administracja cmentarzami , administracja lokalami, b) koncesje alkoholowe c) czynsze d) dzierżawy gminy e) kanalizacja f) media g) najem gruntu h) najem i) odpłatne użytkowanie j) opłata planistyczna k) opłata skarbowa l) opłata targowa m) operat szacunkowy n) płatności różne o) przekształcenia w prawo własności p) projekty „edukacja” q) plany zagospodarowania przestrzennego r) refaktury – plany, studia, media, sprzedaż, czynsze s) reklama t) rezerwacja miejsc na targowicy 	<p>budżetowych, <i>Saldo Ma</i> – wyraża wartość przychodów z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.</p>		

NUMER I NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	<p>u) sprzedaż gruntu, lokali, majątku v) użytkowanie wieczyste gminy w) windykacja mieszkań x) zajęcie pasa drogowego</p> <p>transmitowane są do programu „FK” . Transmisja danych odbywa się na bieżąco nie później niż po zakończeniu miesiąca. Zapisy operacji kasowych dotyczących: a) pozostałych dochodów budżetowych b) wydatków budżetowych</p> <p>są dokonywane na bieżąco na podstawie dokumentów PK lub innych stosownych dokumentów w systemie „FK” ręcznie. Obowiązuje zapis techniczny do korekty.</p>			
<p>Konto 750 – „Przychody finansowe”</p>	<p>służy do ewidencji przychodów finansowych Na stronie Ma konta 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, odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe, odsetki bankowe. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z poszczególnych tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki w szczególności do klasyfikacji budżetowej. Przypisy i odpisy dokonywane w : 1. rejestrach dochodów podatkowych 2. rejestrach opłaty za odpady 3. rejestrach opłat</p> <p>są transmitowane do systemu „FK” po zakończeniu miesiąca. Zapisy operacji dotyczących „pozostałych dochodów budżetowych” księgowane są w programie „FK” ręcznie na bieżąco a odsetki od tych należności nie rzadziej niż po zakończeniu kwartału. Obowiązuje zapis techniczny do korekty.</p>	<p>Na koniec roku <i>nie wykazuje salda.</i> Na koniec roku obrotowego saldo Ma przenosi się na stronę Ma konta 860 (Wn konta 750)</p>	<p>Nie</p>	<p>Ewidencja wg klasyfikacji budżetowej (strona Ma)</p>

NUMER I NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
Konto 751 – „Koszty finansowe”	<p>służy do ewidencji kosztów finansowych.</p> <p>Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetek od obligacji, odsetek od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych z poszczególnych tytułów, co najmniej wg klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Na kontach zespołu „7” w przypadku dokonania korekt kosztów, dokonuje się zapisu na koncie in minus ze względu na sposób ewidencji i synchronizacji tego dokumentu w systemie „Dysponent” i systemie finansowo-księgowym „FK” w oddziałach wydatkowych urzędu gminy, natomiast w przypadku oddziału dochodowego na kontach zespołu „7” stosowana jest zasada czystości obrotów w związku z czym do korekt zmniejszających koszty stosuje się zapis techniczny.</p>	<p>Na koniec roku <i>nie</i> wykazuje salda.</p> <p>Na koniec roku obrotowego saldo Wn przenosi na stronę Wn konta 860 (Ma konta 751)</p>	Nie	Ewidencja wg klasyfikacji budżetowej (strona Wn)
Konto 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"	<p>służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością Urzędu, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720 i 750</p> <p>Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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, - odpisane przedawnione zobowiązania własne, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub , które wystąpiły incydentalnie, <p>Operacje ewidencjonowane w :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. rejestrach dochodów podatkowych 2. rejestrach opłaty za odpady 3. rejestrach opłat 	<p>Na koniec roku <i>nie</i> wykazuje salda.</p> <p>Na koniec roku obrotowego saldo przenosi się na stronę Ma konta 860 (Wn konta 760)</p>	Nie	Ewidencja wg klasyfikacji budżetowej (strona Ma)

NUMER I NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	są transmitowane do systemu „FK” po zakończeniu miesiąca. Natomiast zapisy operacji dotyczących pozostałych dochodów budżetowych księgowane są w programie „FK” ręcznie na bieżąco. Obowiązuje zapis techniczny do korekty.			
Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"	służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością Urzędu. Na stronie <i>Wn</i> konta ujmuje się w szczególności: - koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, - kary, odpisane przedawnione, umorzony i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, które nie wynikają z operacji finansowych, koszty o nadzwyczajnej wartości lub, które wystąpiły incydentalnie. - spisanie w koszty z tytułu inwestycji bez efektu gospodarczego, uznanej za pozostały koszt operacyjny. Operacje ewidencjonowane w: 1. rejestrach dochodów podatkowych 2. rejestrach opłaty za odpady 3. rejestrach opłat są transmitowane do systemu „FK” po zakończeniu miesiąca. Zapisy operacji dotyczących: 1. pozostałych dochodów budżetowych 2. wydatków budżetowych księgowane są w programie „Finanse i księgowość” ręcznie na bieżąco. Ewidencja wg klasyfikacji budżetowej. Na kontach zespołu „7” w przypadku dokonania korekt kosztów, dokonuje się zapisu na koncie in minus ze względu na sposób ewidencji i synchronizacji tego dokumentu w systemie „Dysponent” i systemie finansowo-księgowym „FK” w oddziałach wydatkowych urzędu gminy, natomiast w przypadku oddziału dochodowego na kontach zespołu „7” stosowana jest zasada czystości obrotów w związku z czym do korekt zmniejszających koszty stosuje się zapis techniczny.	Na koniec roku nie wykazuje salda. Na koniec roku obrotowego saldo przenosi się na stronę Wn konta 860 (Ma konta 761).	Nie	Ewidencja wg klasyfikacji budżetowej (strona Wn) Wydziały merytoryczne opisują faktury zakupowe pod kątem odliczania podatku naliczonego (kwota netto na konto kosztowe a Vat na konto 243). Mechanizm łączący system Dysponent i system „FK” powoduje, iż kwota Vat księgowana jest na konto 243, a następnie w zależności od sposobu odliczania Vat automatycznie tworzony jest dodatkowy dekret, który przeksięgowuje kwotę Vat na konto kosztowe bez uwzględnienia kwoty odliczonej, natomiast kwota odliczona księgowana jest na koniec miesiąca w pozostałe koszty operacyjne w korespondencji z kontem 243-2

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
<p>Konta zespołu 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy” służy do ewidencji funduszy, wyniku finansowego i jego rozliczenia, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów, dotacji udzielanych z budżetu Gminy Brzeszcze.</p> <p>Ewidencja na kontach tego zespołu prowadzona jest zarówno dla zadań realizowanych ze środków własnych gminy jak i dla zadań podlegających dofinansowaniu środkami zewnętrznymi, w tym pochodzącymi z budżetu UE.</p>				
<p>Konto 800 – „Fundusz jednostki”</p>	<p>służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu, w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego (nie rzadziej niż na koniec roku), zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222, 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji udzielonych z budżetu Gminy Brzeszcze i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje (środki trwałe w budowie, inwestycje pozostałe) z konta 810, 4) różnice z aktualizacji środków trwałych, 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek. 7) Wyksięgowanie gruntów które uległy przekształceniu na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów. 8) Wartość nieumorzona zlikwidowanych środków trwałych, <p>Na stronie Ma zwiększenia funduszu jednostki, w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860, 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego (nie rzadziej niż na koniec roku), zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223, 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji, 	<p>Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki</p>	<p>Tak</p>	<p>W przypadku dotacji majątkowych do konta 800-5 (dotacje i środki na inwestycje) obowiązuje zapis techniczny.</p>

NUMER I NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	<p>4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych, 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, 6) aktywa przejęte od zlikwidowanych, w tym łączonych jednostek. <u>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, w układzie umożliwiającym sporządzenie obowiązujących sprawozdań finansowych w zakresie zmian funduszu w danym roku obrotowym.</u> W przypadku wniesienia majątku aportem do spółki księgowanie przebiega następująco: a) Składniki majątku: - umarzone stopniowo: 240/011,020 wartość nieumorzona (netto) 071/011, 020 wartość dotychczasowego umorzenia - umarzone jednorazowo: 240/013,020 wartość początkowa 072/240 wartość umorzenia - środki trwałe w budowie: 240/080 b) 800/240 wartość netto składników majątkowych 030/800 wartość otrzymanych akcji/ udziałów W przypadku, gdy wniesienie aportu do spółki wymaga wpisu do KRS, zapisy na kontach ujęte w pozycji b) dokonywane są pod datą wpisu do tego rejestru.</p>			
<p>Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje ”</p>	<p>służy do ewidencji dotacji przekazanych z budżetu Urzędu w części uznanej za rozliczone i równowartości wydatków dokonanych przez Urząd, ze środków budżetu na finansowanie inwestycji, tj. środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie <i>Wn</i> ujmuje się dotacje przekazane z budżetu właściwie rozliczone w korespondencji z kontem 224 oraz środki budżetowe wykorzystane na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 800. Na stronie <i>Ma</i> konta 810 ujmuje się przeksięgowanie salda, na koniec</p>	<p>Pod datę ostatniego dnia roku budżetowego, <i>Saldo Wn</i> przeksięgowuje się na konto 800. Na koniec roku nie wykazuje salda.</p>	<p>Nie</p>	

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	<p>roku, na konto 800. Ewidencja szczegółowa: powinna umożliwiać ustalenie okresowego wzrostu wartości środków wydatkowanych na realizację zadań majątkowych i musi odzwierciedlać ich stan w okresach, co najmniej miesięcznych, powinna być prowadzona sukcesywnie w okresach jak składane rozliczenia dotacji przekazywanych z budżetu Gminy.</p>			
<p>Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”</p>	<p>służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw. Na stronie <i>Ma</i> konta ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, na stronie <i>Wn</i> ich zmniejszanie lub rozwiązanie. Na stronie <i>Ma</i> konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów roku obrotowego a na stronie <i>Wn</i> ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu: - rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń, - rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.</p>	<p>Może wykazywać <i>Saldo Ma</i>, które oznacza stan rozliczeń międzyokresowych przychodów oraz stan rezerw</p>	<p>Tak</p>	
<p>Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”</p>	<p>służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. <i>Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia.</i> Ewidencja szczegółowa do konta powinna pozwolić na wyodrębnienie: 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów z poszczególnych źródeł.</p>	<p>Może wykazywać <i>Saldo Ma</i>, które wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.</p>	<p>Tak</p>	

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
<p>Konto 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”</p>	<p>służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych, w tym połączonych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie. Na stronie <i>Wn</i> ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie <i>Ma</i> - stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.</p>	<p>Może wykazywać <i>Saldo Ma</i>, które wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych jednostek, przejętego przez organ założycielski, a jeszcze niezagospodarowanego lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.</p>	<p>Tak</p>	
<p>Konto 860 – „Wynik finansowy”</p>	<p>służy do ustalania wyniku finansowego jednostki W końcu roku obrotowego na stronie <i>Wn</i> konta 860 ujmuje się sumę: 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami zespołu 4 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761, Na stronie <i>Ma</i> konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z kontami 720, 750, 760 Przebieganie obrotów kont wynikowych na konto wyniku finansowego następuje automatycznie.</p>	<p>Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, Saldo Wn - stratę netto, Saldo Ma - zysk netto.</p>	<p>Tak</p>	<p>Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 tj. po podjęciu Uchwały Rady Miejskiej w Brzeszczach o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego</p>

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
2. KONTA POZABILANSOWE				
<p>018 „, Obce środki trwałe i pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”</p>	<p>służy do ewidencji pozabilansowej obcych środków trwałych i pozostałych środków trwałych w użytkowaniu. Na stronie Wn konta 018 ujmuje się zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych i środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu, a będących własnością innych jednostek. Na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych i środków trwałych z tytułu wycofania ich użytkowania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia oraz ujawnione niedobory. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 018 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków przyjętych do użytkowania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których się znajdują. Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest przez Wydział OR w programie Rekord (SN) oraz przez inne wydziały merytorycznie odpowiedzialne.</p>	<p>Wykazuje na koniec roku <i>saldo Wn</i>, które oznacza kwotę pozostających w użytkowaniu Urzędu obcych środków trwałych i pozostałych środków trwałych</p>	Nie	
<p>019- Majątek trwałe w likwidacji 019-011 Środki trwałe w likwidacji</p>	<p>Do konta 019 Majątek trwałe w likwidacji prowadzona jest analityka: 019- 011 - Środki trwałe w likwidacji, 019-013 Pozostałe środki trwałe w likwidacji Konto pozabilansowe 019-011 służy do ewidencji środków trwałych postawionych w stan likwidacji. Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych w likwidacji. Środki trwałe uznane za nienadające się do użytkowania i postawione w stan likwidacji podlegają wyksięgowaniu z ewidencji księgowej i przeniesione do ewidencji pozabilansowej na konto 019-011 „Środki trwałe w likwidacji”.</p>	<p>Konto <i>może wykazywać saldo Wn</i>, które oznacza stan środków trwałych postawionych w stan likwidacji, lecz fizycznie istniejących</p>	Nie	<p>Jeżeli data postawienia w stan likwidacji środka trwałego jest jednocześnie datą jego fizycznej likwidacji nie dokonuje się księgowania na koncie pozabilansowym 019- 011</p>

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
<p>019-013 Pozostałe środki trwałe w likwidacji</p>	<p>Konto pozabilansowe 019-013 służy do ewidencji pozostałych środków trwałych postawionych w stan likwidacji. Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia , a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych w likwidacji.</p> <p>Pozostałe środki trwałe uznane za nienadające się do użytkowania i postawione w stan likwidacji podlegają wyksięgowaniu na podstawie zatwierzonego protokołu z ewidencji księgowej i przeniesione do ewidencji pozabilansowej na konto 019-013 „Pozostałe środki trwałe w likwidacji”.</p>	<p>Konto <i>może wykazywać saldo Wn</i>, które oznacza stan pozostałych środków trwałych postawionych w stan likwidacji, lecz fizycznie istniejących</p>	<p>Nie</p>	<p>Jeżeli data postawienia w stan likwidacji pozostałego środka trwałego jest jednocześnie datą jego fizycznej likwidacji nie dokonuje się księgowania na koncie pozabilansowym 019-013.</p>
<p>019-014 zbiory biblioteczne w likwidacji</p>	<p>Konto pozabilansowe 019-014 służy do ewidencji zbiorów bibliotecznych postawionych w stan likwidacji. Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia , a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych w likwidacji.</p> <p>Zbiory biblioteczne uznane za nienadające się do użytkowania i postawione w stan likwidacji podlegają wyksięgowaniu na podstawie zatwierzonego protokołu z ewidencji księgowej i przeniesione do ewidencji pozabilansowej na konto 019-014 „zbiory biblioteczne w likwidacji”.</p>	<p>Konto <i>może wykazywać saldo Wn</i>, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych postawionych w stan likwidacji, lecz fizycznie istniejących</p>	<p>Nie</p>	<p>Jeżeli data postawienia w stan likwidacji zbiorów bibliotecznych jest jednocześnie datą ich fizycznej likwidacji nie dokonuje się księgowania na koncie pozabilansowym 019-014.</p>
<p>019-020 wartości niematerialne i prawne w likwidacji</p>	<p>Konto pozabilansowe 019-020 służy do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych postawionych w stan likwidacji. Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia , a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w likwidacji.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne uznane za nienadające się do użytkowania i postawione w stan likwidacji podlegają wyksięgowaniu z ewidencji księgowej i przeniesione do ewidencji pozabilansowej na konto 019-020 „wartości niematerialne i prawne w likwidacji”.</p> <p>(Rozchód wartości niematerialnej i prawnej zazwyczaj polega na fizycznym zniszczeniu potwierdzonym stosownym protokołem likwidacji lub na wycofaniu wartości niematerialnej i prawnej bez zniszczenia.)</p>	<p>Konto <i>może wykazywać saldo Wn</i>, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych postawionych w stan likwidacji, lecz fizycznie istniejących</p>	<p>Nie</p>	<p>Jeżeli data postawienia w stan likwidacji wartości niematerialnych i prawnych jest jednocześnie datą ich fizycznej likwidacji lub wycofania wartości niematerialnej i prawnej bez zniszczenia, nie dokonuje się księgowania na koncie pozabilansowym 019-020.</p>

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
<p>Konto 198 – Ubytki w dochodach będące skutkiem wystąpienia COVID-19</p>	<p>Konto służy do ewidencji ubytków w dochodach, które są skutkiem wystąpienia COVID-19 pozabilansowo.</p> <p>Na stronie <i>Ma</i> konta ujmuje się w okresach miesięcznych – sprawozdawczych, ubytek w dochodach, które są skutkiem wystąpienia COVID-19, rozumiany jako udzielone ulgi we wnoszonych opłatach, podatkach, udziałach w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych, innych dochodach pobieranych przez Gminę Brzeszcze z jednoczesnym brakiem wpływów z tego tytułu w okresach, które pierwotnie zakładano-prognozowano.</p> <p>- w roku 2020</p> <p>– pierwszy okres ewidencji należy uzupełnić i przedłożyć (do Skarbnika Gminy) nie później niż do 10 stycznia 2021 – za okres od 20 marca, stosownie do Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii do 30 listopada,</p> <p>- kolejne okresy kopię ewidencji należy składać łącznie ze sprawozdaniami Rb27S.</p> <p>Ewidencja podlega zamknięciu i rozliczeniu w okresach rocznych i jest prowadzona do końca roku budżetowego, w którym odwołany zostanie stan pandemii</p>	<p>Może wykazywać w trakcie roku <i>Saldo Ma</i>, które oznacza stan ubytku dochodów z powodu COVID-19,</p> <p>Na koniec roku nie wykazuje salda</p>	<p>Nie</p>	<p>Ewidencja i stany rozliczeniowe podlegają zweryfikowaniu w szczególności z bilansowymi kontami księgowymi 751, 761</p>
<p>Konto 199 – Wydatki bieżące związane z przeciwdziałanie m COVID-19</p>	<p>Konto służy do ewidencji wydatków związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 pozabilansowo.</p> <p>Na stronie <i>Wn</i> konta ujmuje się w okresach miesięcznych - sprawozdawczych, wykonane wydatki gotówkowe lub bezgotówkowe, w podziale na wydatki bieżące i majątkowe, niezbędne i konieczne do walki z pandemią koronawirusa i przeciwdziałania COVID-19.</p> <p>Na stronie <i>Ma</i> konta na koniec roku po dokonanych uzgodnieniach z wydziałami merytorycznymi przeksięgowuje się sumy wydatków rocznych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w zakresie nie mniejszym niż w podziale na wydatki bieżące i majątkowe.</p>	<p>Konto może wykazywać w trakcie roku Saldo Wn, które oznacza stan wydatków zrealizowanych, związanych z przeciwdziałaniem COVID-19</p> <p>Na koniec roku konto nie wykazuje salda</p>	<p>Nie</p>	<p>Ewidencja i stany rozliczeniowe podlegają zweryfikowaniu w szczególności z bilansowymi kontami księgowymi 101, 130</p>

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
<p>Konto 910 „Skutki ulg i obniżeń”</p>	<p>służy do ewidencji wartości skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, w tym: umorzeń zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania oraz ograniczenia poboru.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się kwoty skutków na podstawie danych wygenerowanych z systemu dziedzicowego w zakresie podatków i opłat w okresach sprawozdawczych, nie rzadziej niż kwartalnych,</p> <p>Na stronie Ma księguje się pod datą ostatniego dnia roku budżetowego roczne kwoty odpowiednio:</p> <p>Skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, w tym: umorzeń zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania oraz ograniczenia poboru</p> <p>- analityka wg rodzaju skutku oraz wg klasyfikacji budżetowej przy wykorzystaniu odpowiednio symboli operacji budżetowych, które zdefiniowane będą w ten sposób, aby podczas generowania sprawozdania o dochodach Rb-27S wypełniać jego kolumny 12,13,14 i 15 .</p>	<p>Na koniec roku konto nie wykazuje salda.</p>	<p>Nie</p>	
<p>Konto 911 „Bezgotówkowe gwarancje i zabezpieczenia”</p>	<p>służy do ewidencji gwarancji i zabezpieczeń wykonania zawartych umów wydanych w formie papierowej, a otrzymanych od wykonawców.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się wyksięgowanie zabezpieczenia należytego wykonania umowy lub gwarancji wadialnej w związku z jej zwrotem, upływem jej ważności, zmniejszeniem otrzymanych gwarancji.</p> <p>Na stronie Ma księguje się wysokość otrzymanej gwarancji wadialnej lub zabezpieczenia wykonania zawartych umów otrzymanych od wykonawców.</p> <p>Ewidencja analityczna: 911-1 – Gwarancje wadialne; 911-2 – Zabezpieczenie należytego wykonania umowy.</p> <p>Ewidencja powinna być prowadzona w sposób umożliwiający identyfikację kontrahenta, rodzaju i terminu gwarancji w celu przeprowadzania m.in. inwentaryzacji.</p>	<p>Saldo Ma , które oznacza stan wartości posiadanych gwarancji i zabezpieczeń należytego wykonania umów</p>	<p>Nie</p>	

NUMER I NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
<p>Konto 912 Zobowiązania warunkowe:</p> <p>Weksle, hipoteka, sprawy sądowe inne zabezpieczenia warunkowe</p>	<p>służy do ewidencji zobowiązań, których powstanie i obowiązek spełnienia uzależniona jest od zaistnienia określonych zdarzeń: Zabezpieczenie zobowiązań na majątku jednostki może być dokonywane w różnych formach, z których do najczęściej stosowanych należą:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Weksle własne, - Hipoteka, - Inne zobowiązania warunkowe na majątku (np. zastaw rejestrowy), - sprawy sądowe. <p>Ewidencja analityczna: 912-1 - weksle służy do ewidencji weksli, w tym in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawionych przez Gminę Brzeszcze w celu zabezpieczenia wykonania umów. Weksle wystawione w ww. celu tworzą zobowiązania warunkowe. Na stronie <i>Wn</i> konta 912-1 ujmuje się: - wygaśnięcie lub zmniejszenie zobowiązań wynikających z wystawionych weksli własnych. Na stronie <i>Ma</i> konta 912-1 ujmuje się: - powstanie lub zwiększenia zobowiązania w związku z wystawieniem weksła. Zobowiązanie winno być ujęte w księgach w wartości wskazanej w wekslu lub w deklaracji wekslowej. 912-2 – hipoteka Zabezpieczenie rzeczowe w postaci hipoteki stanowi zobowiązanie warunkowe, przez które rozumie się obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń Na stronie <i>Wn</i> konta 912-2 ujmuje się rozliczenie zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki - hipoteki Na stronie <i>Ma</i> konta 912-2 ujmuje się wartość zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki – hipoteki 912-3- Inne zabezpieczenia warunkowe na majątku (np. zastaw rejestrowy) Na stronie <i>Wn</i> konta 912-3 ujmuje się w szczególności wygaśnięcie zastawu rejestrowego a na stronie <i>Ma</i> konta 912-3 ustanowienie zastawu rejestrowego, zastawu rejestrowego,</p>	<p>Konto wykazuje saldo <i>Ma</i>, które oznacza wartość zobowiązań warunkowych</p>	<p>Nie</p>	

NUMER I NAZWA KONA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	<p>912-4 – sprawy sądowe – zobowiązania warunkowe. Zobowiązania warunkowe – sprawy sądowe – konto służy do ewidencji księgowej wartości zobowiązań warunkowych roszczeń skierowanych na drogę sądową. Na stronie Wn – konta 912-4 ujmuje się w szczególności wygaśnięcie zobowiązania warunkowego a po stronie Ma – identyfikacja zobowiązania warunkowego. Ewidencja analityczna zobowiązań warunkowych powinna umożliwić ustalenie kwoty zobowiązań wg tytułów.</p>			
<p>Konto 913 Należności warunkowe</p>	<p>służy do ewidencji rozliczeń dotyczących należności warunkowych. Należności warunkowe mogą być dokonywane w różnych formach, z których do najczęściej stosowanych należą: - Należności warunkowe z innymi podmiotami, - Weksle obce. Ewidencja analityczna: 913-1 – służy do ewidencji rozliczeń z innymi podmiotami, w tym dotyczących między innymi należności warunkowych z tytułu wydanych decyzji za wycinkę drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności. Po stronie Wn konta 913-1 ujmuje się należności od innych podmiotów, w tym należności warunkowe z tytułu wydanych decyzji za wycinkę drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności. Na stronie Ma konta 913-1 ujmuje się zmniejszenia należności od innych podmiotów, w tym zmniejszenia należności warunkowych z tytułu zmian decyzji za wycinkę drzew i krzewów z odroczonym terminem płatności. 913-2 – weksle obce – służy do ewidencji weksli obcych (w tym wystawionych weksli „in blanko” wraz z deklaracją wekslową) otrzymanych przez Urząd Gminy w Brzeszczach od kontrahentów³) z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów. Po stronie Wn konta 913-2 ujmuje się powstanie lub zwiększenie należności wynikających z otrzymanych obcych weksli. Po stronie Ma konta 913-2 ujmuje się: wygaśnięcie lub zmniejszenie należności wynikających z otrzymanych obcych weksli. Należności winny być ujęte w księgach rachunkowych w wartości wskazanej w wekslu lub deklaracji wekslowej. Na koncie 913-... ujmuje się zapisy syntetycznie na podstawie rejestrów otrzymanych z wydziałów merytorycznych, jako należności warunkowe.</p>	<p>Konto wykazuje saldo Wn, które oznacza wartość należności warunkowych</p>	<p>Nie</p>	

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
Konto 914 „Roszczenia sporne należności”	<p>Konto służy do księgowania roszczeń spornych pozabilansowo. Roszczenia sporne to należności kwestionowane przez kontrahentów, dochodzone na drodze sądowej. Stają się roszczeniami spornymi w dniu wniesienia do sądu, Samorządowego Kolegium Odwoławczego lub innych organów odwoławczych.</p> <p>Na stronie <i>Wn</i> konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie <i>Ma</i> - zmniejszenia roszczeń spornych należności</p> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów</p>	Może wykazywać Saldo <i>Wn</i> , które oznacza stan roszczeń spornych	Nie	Ewidencja nie rzadziej niż na koniec roku, kwartału
Konto 915 „Wydatki na zadania z udziałem finansowania z programów zewnętrznych”	<p>służy do ewidencji wydatków finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Ewidencja pozabilansowa dotyczy projektów, gdzie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wydatki ewidencjonowane są na więcej niż jednym zadaniu w układzie zadaniowym, - występują na różnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. <p>Ewidencja pozabilansowa może być prowadzona także dla innych projektów jeżeli wprowadzenie takiej ewidencji usprawni rozliczenie końcowe projektu. Na stronie <i>Wn</i> ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zrealizowane wydatki w ramach projektu w rozbiu na wydatki kwalifikowane w tym dofinansowane i własne oraz niekwalifikowane w szczególności do klasyfikacji budżetowej. Na stronie <i>Ma</i> ujmuje się: - zrealizowane wydatki w ramach projektu w rozbiu na wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane. <p>Analityka prowadzona jest wg projektu z wyszczególnieniem wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych w danym projekcie z uwzględnieniem odpowiedniej podziałki klasyfikacji budżetowej.</p> <p>W oparciu o ostateczne rozliczenie i zaakceptowanie, przez jednostkę finansującą, wydatków o których mowa powyżej, salda kont ulegają wyksięgowaniu</p>	<p>Saldo <i>Wn</i>, które oznacza stan wydatków po zakończeniu projektu.</p> <p>Zamyka się konto wyksięgowując narastająco na str. <i>Ma</i> tego konta</p>	Nie	

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
Konto 916 „Wkład niepieniężny w projekcie”	służy do ewidencji wkładu własnego niepieniężnego poniesionego przez jednostkę przy realizacji projektu. Na stronie <i>Wn</i> konta ujmuje się: przypis wkładu niepieniężnego na podstawie dokumentu przedstawionego przez jednostkę (+zwiększenia/-zmniejszenia) w ciągu trwania projektu Na stronie <i>Ma</i> ujmuje się: zamknięcie konta na podstawie całkowitego rozliczenia projektu.	<i>Saldo konta Wn to wartość wniesionego wkładu własnego ulega likwidacji po zakończeniu realizacji projektu</i>	Nie	
Konto 917 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”	służy do rozliczenia z inkasentami wpływów z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników. Na koncie ewidencjonuje się kwoty należne w do pobrania i pobrane przez inkasentów. Na stronie <i>Wn</i> konta 917 księguje się: - przypisy w wysokości należności do pobrania - odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej Na stronie <i>Ma</i> księguje się: - wpłaty kwot pobranych dokonane na rachunek bieżący i do kasy urzędu, - odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale nie pobranych. Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta. Ewidencję szczegółową prowadzi się wg inkasenta.	Na koniec roku konto <i>nie wykazuje salda</i>	Nie	
Konto 918 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialność i za zobowiązania podatkowe podatnika”	„Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika” służy do ewidencji rozliczeń osób trzecich z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatników podatków lokalnych. Ujmuje się na nim kwoty należne od osób trzecich oraz ich spłatę. Konto jest prowadzone w WFN - Wydział Podatków i Opłat. Na stronie <i>Wn</i> konta 918 ujmuje się: 1) przypis należności; 2) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej na podstawie dokumentu wpłaty; 3) zwroty nadpłat; 4) wypłaty należnego oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty.	Konto 918 może zamykać się dwoma saldami. Saldo Wn oznacza stan zobowiązań osoby trzeciej z tytułu odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika, a saldo Ma – stan	Nie	

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	<p>Na stronie <i>Ma</i> konta 918 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) odpisy należności; 2) odpisy z tytułu należnego oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty; 3) wpłaty podatku. <p>Ewidencja pozabilansowa na koncie 918 jest ewidencją uzupełniającą do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, na którym są ujęte zobowiązania podatkowe podatników. Ewidencję pozabilansową prowadzi się w odniesieniu do wszystkich zobowiązań z tytułu podatków i opłat lokalnych przypisanych. Do konta 918 obowiązkowo należy prowadzić ewidencję pomocniczą, obejmującą konta:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) analityczne - według rodzajów podatków, 2) szczegółowe – według poszczególnych osób trzecich. 	<p>należności osoby trzeciej od Urzędu z tytułu powstania nadpłaty. Salda zamknięcia roku obrotowego stają się saldami otwarcia kolejnego roku obrotowego.</p>		
<p>Konto 919- użytkowanie wieczyste gruntów</p>	<p>służy do ewidencji pozabilansowej stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń gruntów otrzymanych w użytkowanie wieczyste które nie podlegają ujęciu na kontach bilansowych.</p> <p>Po stronie <i>Wn</i> ewidencjonowana jest wartość gruntów otrzymanych w użytkowanie wieczyste.</p> <p>Po stronie <i>Ma</i> ujmuje się zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych pozabilansowych (gruntów) będących w posiadaniu wieczystym na skutek zrzeczenia się prawa wieczystego użytkowania lub przekazania gruntów innym użytkownikom bądź innej przyczyny powodującej zmniejszenie ich wartości.</p>	<p>Konto 019 na koniec okresu może wykazywać jedynie saldo <i>Wn</i> informujące o wartości gruntów – (obcych środków trwałych) w jednostce</p>	<p>Nie</p>	
<p>Konto 920 „Korekta roczna Vat”</p>	<p>służy do ujęcia w programie FK danych dla korekty rocznej vat w celu ujęcia tej korekty w pliku JPK_VAT. Na dokumencie tym należy ująć dwie pozycje jeśli występuje korekta roczna zarówno nabycia środków trwałych jak i pozostałych nabyć. W przypadku gdy występuje tylko jeden rodzaj korekty dokument będzie miał jedną pozycję.</p> <p>Na stronie <i>Wn</i> ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pierwsze z kont wprowadzone do planu kont dla korekt rocznych vat 9201 z wartością zero, -drugie z kont wprowadzone do planu kont 9202 dla korekt rocznych vat z wartością korekty rocznej środków trwałych, która na deklaracji VAT-7 ma być wykazana w polu 47 	<p>Wykazuje salda na kontach analitycznych stanowiących wysokość korekty rocznej Vat do rozliczenia w deklaracji Vat-7 w roku następnym</p>	<p>Nie</p>	

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	<p>Na stronie Ma ujmuje się: - trzecie z kont wprowadzone do planu kont 9203 dla korekt rocznych vat z wartością korekty rocznej środków trwałych, która na deklaracji VAT-7 ma być wykazana w polu 47</p>			
<p>Konto 921 „Różnice inwentaryzacyjne pozabilansowo”</p>	<p>Konto służy do księgowania różnic inwentaryzacyjnych pozabilansowo. Zapisy na koncie 921 są równoległe do zapisów na koncie 240 – 8 (różnice inwentaryzacyjne majątku) i oznaczają:</p> <p>921–01 wartość początkowa różnic inwentaryzacyjnych 921-01-01 – niedobory – wartość początkowa – Wn- zwiększenia niedoboru, Ma- rozliczenie niedoboru</p> <p>921-01-02 – nadwyżki – wartość początkowa – Ma- zwiększenia nadwyżki, Wn - rozliczenie nadwyżki</p> <p>921–02 umorzenie różnic inwentaryzacyjnych 921-02-01 – niedobory – umorzenie – Ma zwiększenia, Wn rozliczenie umorzenia - niedobór 921-02-02 – nadwyżki – umorzenie – Wn zwiększenia, Ma – rozliczenie umorzenia -nadwyżki</p>	<p>Saldo konta 921-01 może wykazywać: saldo Wn które oznacza stan niedoboru wynikające z różnic inwentaryzacyjnych do rozliczenia oraz Saldo Ma które oznacza stan nadwyżki wynikającej z różnic inwentaryzacyjnych do rozliczenia</p> <p>Saldo konta 921-02 może wykazywać: saldo Wn które oznacza stan nadwyżki umorzenia wynikające z różnic inwentaryzacyjnych do rozliczenia oraz Saldo Ma które oznacza stan niedoborów umorzenia wynikającej z różnic inwentaryzacyjnych do rozliczenia</p>	<p>Nie</p>	<p>Nie rzadziej niż na koniec roku, konto należy uzgodnić z kontem 240-8 (różnice inwentaryzacyjne majątku)</p>
<p>Konto 976- „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”</p>	<p>służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami budżetowymi w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Wyłączenie wzajemnych rozliczeń, dotyczy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze, - wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami <p>Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - koszty poniesione na rzecz innych jednostek, - spłata należności z tytułu przychodów od innych jednostek <p>Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:</p>	<p>Może wykazywać Saldo Wn, które oznacza stan zobowiązań, Saldo Ma, które oznacza stan należności</p>	<p>Nie</p> <p>(pomocniczo do łącznego Rachunku Zysku i strat Bilansu łącznego i skonsolidowanego)</p>	

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	<p>- przychody od innych jednostek (m.in. z tytułu sprzedanych usług, energii, opłat administracyjnych i innych),</p> <p>- spłata zobowiązań z tytułu kosztów ponoszonych na rzecz innych jednostek.</p> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić wyodrębnienie sald z jednostkami, których dotyczą wzajemne rozliczenia, w zakresie każdej jednostki odrębnie oraz z podziałem na przychody i spłaty oraz koszty i spłaty. Nie przenosi się na to konto wartości wynikających z obrotów na kontach 222 i 223 – rozliczenia z budżetem.</p> <p>Ustalenie wyłączenia wzajemnych rozliczeń ma zapewnić właściwe sporządzanie łącznego i skonsolidowanego bilansu, co zobowiązuje do uzgodnienia stanu na koniec roku obrotowego przed dniem złożenia sprawozdania finansowego.</p>			
<p>Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”</p>	<p>służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych</p> <p>Na stronie <i>Wn</i> ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty (zmiany in plus, in minus).</p> <p>Na stronie <i>Ma</i> ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. <p>Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych, które występują w Urzędzie Gminy – jednostka oraz w rozbiciu na poszczególne rodzaje wydatków tj. zrealizowane, niewygasające z upływem roku budżetowego oraz niezrealizowane, czyli wygasłe na koniec roku.</p>	<p><i>Nie wykazuje salda na koniec roku</i></p>	<p>Nie</p>	<p>Ujmuje się zmiany w planach dokonywane Zarządzeniem Burmistrza Brzeszcz.</p> <p>Operacje dokumentowane są wg przesyłu z systemu Budżet wg zadań.</p>
<p>Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”</p>	<p>służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.</p> <p>Na stronie <i>Wn</i> ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.</p> <p>Na stronie <i>Ma</i> konta ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, na podstawie ksiąg własnych, 	<p><i>Nie wykazuje salda na koniec roku.</i></p>	<p>Nie</p>	

NUMER I NAZWA KONTA	OPIS KONTA	SALDO KOŃCOWE	BILANS	UWAGI
	<p>2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej, na podstawie ksiąg. Ewidencję szczegółową prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych przypisanych do realizacji dla Urzędu Gminy – jednostka</p>			
<p>Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”</p>	<p>służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych, które realizowane są w danym roku budżetowym. Na stronie <i>Wn</i> – ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, natomiast na stronie <i>Ma</i> ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków</p>	<p>Pod datą ostatniego dnia roku <i>saldo Ma</i> wynikające z zaangażowania wydatków danego roku, które będzie obciążało wydatki roku następnego i ewentualnie dalszych lat zostaje przeksięgowane na stronie <i>Ma</i> konta 999. Na koniec roku nie wykazuje salda.</p>	<p>Nie</p>	<p>Stronę <i>Ma</i> konta 998 wykazuje się w sprawozdaniu Rb 28 S</p> <p>Przed podpisaniem umowy, porozumienia, zlecenia, noty itp. obciążającej wydatki budżetowe w roku bieżącym dane są wprowadzane do systemu Dysponent wg podziałki klasyfikacji budżetowej, a następnie po zatwierdzeniu zacytywane bezpośrednio do systemu „FK” na konto 998.</p>
<p>Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”</p>	<p>służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz wydatków niewygasających, które mogą być zrealizowane w latach następnych. Na stronie <i>Wn</i> ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, dla Urzędu Gminy – jednostka przeznaczony do realizacji w roku bieżącym. Na stronie <i>Ma</i> ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewniać w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków i musi być prowadzone wg lat angażowanych.</p>	<p>Może wykazywać <i>Saldo Ma</i> oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.</p>	<p>Nie</p>	<p>Analityka do konta wskazuje na rok w którym wydatki będą angażowały plan finansowy danego roku</p> <p>Przed podpisaniem umowy, porozumienia, zlecenia, noty itp. obciążającej wydatki budżetowe w latach przyszłych dane są wprowadzane do systemu Dysponent wg podziałki klasyfikacji budżetowej, a następnie po zatwierdzeniu zacytywane bezpośrednio do systemu „FK” na konto 999.</p>