

**Określa sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
w tym:**

- I. Zakładowy plan kont**
- II. Wykaz ksiąg rachunkowych**
- III. Opis systemu przetwarzania danych**
- IV. Szczególne zasady dotyczące planowania
i księgowania dochodów i wydatków**

I. ZAKŁADOWY PLAN KONT

Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla Szkoły Podstawowej w Żernikach - jednostka budżetowa.

A. Konta bilansowe

ZESPÓŁ 0 - MAJĄTEK TRWAŁY

Konto	011	-	Środki trwałe
Konto	013	-	Pozostałe środki trwałe
Konto	014	-	Zbiory biblioteczne
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 oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
Konto	080	-	Środki trwałe w budowie (inwestycje)

ZESPÓŁ 1 - ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

Konto	101	-	Kasa
Konto	130	-	Rachunek bieżący jednostek budżetowych
Konto	135	-	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
Konto	141	-	Środki pieniężne w drodze

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	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

ZESPÓŁ 3 – MATERIAŁY I TOWARY

Konto	300	-	Rozliczenie zakupu
Konto	310	-	Materiały

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	406	-	Inne świadczenia finansowane z budżetu
Konto	409	-	Pozostałe koszty rodzajowe

ZESPÓŁ 7 – PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY

Konto	750	-	Przychody finansowe
Konto	751	-	Koszty finansowe
Konto	760	-	Pozostałe przychody i koszty
Konto	761	-	Pozostałe koszty operacyjne

ZESPÓŁ 8 – FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

Konto	800	-	Fundusz jednostki
Konto	810	-	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
Konto	840	-	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
Konto	851	-	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
Konto	860	-	Wynik finansowy

A. Konta pozabilansowe

Konto	976	-	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
Konto	980	-	Plan finansowy wydatków budżetowych
Konto	990	-	Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe
Konto	991	-	Rozrachunki z inkasentami
Konto	992	-	Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa
Konto	994	-	Wkład własny niepieniężny
Konto	998	-	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
Konto	999	-	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Powyższe konta są wykorzystywane w księgach rachunkowych prowadzonych przy pomocy rejestru **Oświata**. W rejestrze tym stosuje się następujące rozszerzenia:

a) 1 – SP Janowiec Wielkopolski,

b) 2 – SP Żerniki,

c) 3 – SP Świątkowo,

e) 4 – Przedszkole.

B. Zasady funkcjonowania

ZESPÓŁ 0 - MAJĄTEK TRWAŁY

Konto 011 - Środki trwałe

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzane w czasie według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku od osób prawnych. Nie podlegają ujęciu na koncie 011 środki trwałe podlegające ewidencji na kontach 013, 014.

Na koncie 011 – „Środki trwałe” ujemuje się:

Wn	Ma
• Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku: a) zakupu gotowych środków trwałych niewymagających montażu (080), b) nabycia gruntu (240), c) zakończonej inwestycji rozliczanej we własnym zakresie (080), d) otrzymanej od innej jednostki na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej): - wartość dotychczasowego umorzenia (071), - wartość nieumorzona (800), e) nieodpłatne otrzymanie z tytułu darowizny, spadku (800), f) ujawnienie nadwyżek (w wartości godziwej) (240), • Wartość ulepszenia obcych środkach trwałych 080, • Zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty ulepszenia (080), • Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny (800). • Odsetki od kredytów i pożyczek za okres realizacji inwestycji,	• wycofanie środków trwałych z eksploatacji z powodu: a) postawienia w stan likwidacji* na skutek zużycia lub zdarzenia losowego: - wartość dotychczasowego umorzenia (071), - wartość nieumorzona (800), b) sprzedaży środków trwałych: - wartość dotychczasowego umorzenia (071), - wartość nieumorzona (800), c) zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego na skutek częściowej likwidacji (wartość dotycząca likwidowanej części): - dotychczasowe umorzenia (071), - wartość nieumorzona (800), d) nieodpłatne przekazanie środków trwałych: - dotychczasowe umorzenia (071), - wartość nieumorzona (800), e) ujawnione niedobory środków trwałych: - wartość netto (nieumorzona) (240), - dotychczasowe umorzenie (071), f) zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane wskutek aktualizacji ich wyceny (800),

*Środki trwałe postawione w stan likwidacji do czasu ostatecznego zlikwidowania powinny być ewidencjonowane w jednostce na koncie pozabilansowym w wartości netto na dzień rozchodowania z konta 011.

Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w poniższych formach dokumentacji księgowej:

- księgach inwentarzowych środków trwałych (*szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych lub innych księgach ewidencyjnych o tym samym przeznaczeniu*),

- tabelach amortyzacyjnych,

przy użyciu programu Środki Trwałe – Sputnik Software.

Ewidencja szczegółowa musi spełniać poniższe warunki:

- pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,

- być prowadzona zgodnie z obowiązującą klasyfikacją określoną w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. poz. 1864). Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 013 - Pozostałe środki trwałe

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, a więc środków trwałych umarzanych jednorazowo w miesiącu oddania do używania. Na koncie 013 nie podlegają ujęciu środki trwałe ujmowane na kontach 011, 014. Na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” ujemuje się:

Wn	Ma
• pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu (101 lub 201), • pozostałe środki trwałe otrzymane ze środków trwałych w budowie jako pierwsze wyposażenie (080), • ujawnione nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu (240), • nieodpłatnie otrzymane pozostałe środki trwałe: a) od jednostek budżetowych i zakładów budżetowych w dotychczasowej wartości ewidencyjnej (072), b) darowizny od innych jednostek i osób (760),	• rozchód pozostałych środków trwałych na skutek: a) zużycia* lub sprzedaży (072), b) niedoborów i szkód (240)**, • nieodpłatne przekazanie (072), • rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo-wartościowej (072),

* na podstawie protokołu likwidacji.

** równocześnie należy wykسیęgować umorzenie z konta 072 na Ma 240.

Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 500,00 zł do 10.000,00 zł.

Pozostałe środki trwałe o wartości do 500,00 zł objęte są ewidencją ilościową i nie są ujmowane na koncie 013, tylko księgowane bezpośrednio w ciężar kosztów materiałów (401).

Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych - przy użyciu programu Środki Trwałe – Sputnik Software.

Ewidencja szczegółowa musi spełniać poniższe warunki:

- pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- być prowadzona zgodnie z obowiązującą klasyfikacją określoną w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U. poz. 1864).

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Konto 014 - Zbiory biblioteczne

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek naukowych, fachowych, szkolnych i pedagogicznych oraz bibliotek publicznych. Na koncie 014 – „Zbiory biblioteczne” ujemuje się:

Wn	Ma
• przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu (101, 201) • przychód zbiorów bibliotecznych nieodpłatnie otrzymanych: a) od innych bibliotek publicznych (072)*, b) dary od osób fizycznych i prawnych (760)** • nadwyżki zbiorów bibliotecznych (240),	• rozchód zbiorów bibliotecznych wskutek: - likwidacji (072), - sprzedaży (072), - nieodpłatnego przekazania (072), • niedobory lub szkody zbiorów bibliotecznych (240)***,

* W dotychczasowej wartości ewidencyjnej

** W bieżącej szacunkowej wartości określonej komisyjnie,

*** Równocześnie należy wyksięgować umorzenie z konta 072 na Ma 240. Odszkodowanie pieniężne za niedobory lub szkody w zbiorach bibliotecznych 240/760 i wpłaty 101/240.

Ewidencja szczegółowa do konta 014 prowadzona jest według poszczególnych zbiorów bibliotecznych (w księdze inwentarzowej) z uwzględnieniem rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 5 listopada 1999 r. w sprawie zasad ewidencji materiałów bibliotecznych (Dz.U. Nr 93, poz. 1077, ze zm.)

Według § 3 powyższego rozporządzenia ewidencja zbiorów bibliotecznych obejmuje:

- sumaryczną (wstępną) ewidencję wpływów,
- szczegółową ewidencję wpływów,
- szczegółową i sumaryczną ewidencję ubytków,
- finansowo-księgową ewidencję wpływów i ubytków,

Na koncie 014 nie ujmuje się tych wydawnictw, które ujmuje się w ewidencji jako materiały, w szczególności wydawnictwa o niewielkiej wartości, katalogi, instrukcje, wydawnictwa urzędowe.

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce.

Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne” ujmuje się:

Wn	Ma
• zwiększenie stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z tytułu: a) zakupu (201), • nieodpłatnego otrzymania: a) umarzone stopniowo od innych jednostek publicznych: - wartość dotychczasowego umorzenia (071), - wartość nieumorzona (800), b) umarzone stopniowo z tytułu darów (800), c) umarzone w 100% w m-cu przyjęcia do użytkowania: - od jednostek i zakładów budżetowych nowe (760), - od jednostek i zakładów budżetowych używane (072), - od innych jednostek i osób prawnych w wartości rynkowej (760), • przyjęcie WNiP w związku z zakończeniem inwestycji,	• rozchód wartości niematerialnych i prawnych, a) podstawowych umarzanych stopniowo, - wartość dotychczasowego umorzenia (071), - wartość nieumorzona (800) b) pozostałych umarzanych w 100% (072),

Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona w księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych - przy użyciu programu Środki Trwale – Sputnik Software.

Ewidencja szczegółowa musi pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne.

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

Konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe

Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” ujemuje się:

Wn	Ma
• nabycie długoterminowych aktywów finansowych (101,130), • zwiększenie wartości długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności dotyczące: a) kapitalizacji odsetek od długoterminowych papierów wartościowych, jeżeli wypłata następuje w okresie dłuższym niż 12 miesięcy (750), b) podwyższenia kapitału zakładowego spółki, której jednostka jest właścicielem, z kapitału zapasowego lub rezerwowego spółki (750),	• zmniejszenie stanu długoterminowych aktywów finansowych, a zwłaszcza: a) wycofanie udziałów ze spółek, b) sprzedaż udziałów, akcji obcych, bonów, obligacji itp. lub ich wykup przez emitenta (130), c) uzyskanie składników masy likwidacji lub upadłości (środki pieniężne-130 lub rzeczowe-011) w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały (akcje), d) przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych (140),

Ewidencję szczegółową prowadzona do konta 030 prowadzi się według tytułów długoterminowych aktywów finansowych.

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

Konto 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.

Na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujemuje się:

Wn	Ma
• wyksięgowanie wartości umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z używania wskutek ich: - likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia (011, 020), - sprzedaży (011, 020), - nieodpłatnego przekazania (011, 020), - ujawnionych niedoborów (011, 020), • zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych (800),	• zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na skutek naliczenia umorzenia (400), • umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu (011), • zwiększenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych wskutek aktualizacji wartości środków trwałych (800),

Jednostki budżetowe naliczają umorzenie raz na koniec roku obrotowego, na podstawie amortyzacji rocznej, naliczanej metodą liniową w programie „Środki trwałe.”

Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona w tabelach amortyzacyjnych w/w programu. Konto 071 podlega podziałowi poziomemu:

071-1 – wartość umorzenia środków trwałych,

071-2 – wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych,

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

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

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

Na koncie 072 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” ujmuje się:

Wn	Ma
• wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w pełnej wartości w miesiącu oddania do używania z tytułu: - likwidacji z powodu zużycia lub zniszczenia (013, 014, 020), - sprzedaży (013,014,020), - nieodpłatnego przekazania (013, 014,020),, - wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej (013,014,020), - niedoboru lub szkody (013,014,020),	• odpisy umorzeniowe naliczone od nowych wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (odpisy te obciążają odpowiednie koszty (401) lub fundusze (851,853), • odpisy umorzenia dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (013,020), • odpisy umorzenia dotyczące nowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie (401), • odpisy umorzenia od pozostałych środków trwałych otrzymanych jako pierwsze wyposażenie obiektu sfinansowanego ze środków na środki trwałe w budowie (800),

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

Konto 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” księguje się:

- koszty dotyczące budowy środków trwałych,
- koszty ulepszenia środków trwałych,
- zakupy środków trwałych wymagających montażu,

Na koncie 080 można również księgować zakupy środków trwałych niewymagających montażu.

Na koncie 080 – „Inwestycje” (środki trwałe w budowie) ujmuje się:

Wn	Ma
- poniesione koszty (roboty, dostawy, usługi) dotyczące środków trwałych w budowie realizowanych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu (240), - poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń itp., zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej (240), - poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego (240), - nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie (800),	- wartość uzyskanych efektów ze środków trwałych w budowie, a w szczególności: - środków trwałych (011), - wyposażenia (013), - wartości niematerialnych i prawnych (020), - nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie (800), - odpisanie kosztów inwestycji niepojętej (np. niewykorzystanej dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej (800), - przyznane odszkodowanie z tytułu zdarzeń losowych dotyczące środków trwałych w budowie (zyski nadzwyczajne) lub inwestycji zaniechanej (240,860), - przekazanie do magazynu materiałów, które nie zostały wykorzystane do robót inwestycyjnych w danym roku (310).

Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych według:

- źródeł finansowania,

- kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych.

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

Ujęte w ewidencji koszty pośrednie inwestycji należy rozliczyć na poszczególne zadania, których dotyczą. Najczęściej rozliczenie przeprowadzane jest w stosunku do kosztów bezpośrednich zadań i przebiega w dwóch etapach. Etap pierwszy polega na obliczeniu wskaźnika narzutu kosztów pośrednich wg następującego wzoru:

$$W_n = \frac{K_p \times 100}{\sum_{t=1}^n K_b}$$

gdzie:

K_p – koszty pośrednie,

$\sum_{t=1}^n K_b$ – suma kosztów bezpośrednich wszystkich zadań,

$t = 1, \dots, n$ – poszczególne zadania

Drugi etap polega na obliczeniu narzutu kosztów pośrednich na poszczególne zadania wg wzoru:

$$K_{pt} = \frac{W_n \times K_{bt}}{100}$$

gdzie :

K_{pt} – koszty pośrednie przypadające na zadanie t,

K_{bt} – koszty bezpośrednie zadania t

ZESPÓŁ 1 - ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

Konto 101 - Kasa

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

Na koncie 101 – „Kasa” ujmuje się:

Wn	Ma
• Podjęcie gotówki z banku (130), • Wpływy środków pieniężnych w drodze (140), • Wpłaty z tytułu przychodów przypisanych na kontach rozrachunkowych na podstawie wystawionych faktur VAT przez Urząd Miejski (201), • Zwroty z tytułu wypłaconych świadczeń itp. (400) • Wpłaty sum na zlecenie, zabezpieczenie przetargowe, kaucje (240),	• Rozchody gotówki tytułu: - wypłaty wynagrodzeń (231) - zapłaty zobowiązań nieuwzględnionych na kontach rozrachunkowych z tytułu zakupu środków trwałych (011), pozostałych środków trwałych (013), zbiorów bibliotecznych (014), materiałów (310), towarów, świadczonych usług (400), • Niedobory kasowe (240),

Zapisów na tym koncie dokonuje się na podstawie raportów kasowych sporządzonych odrębnie dla każdego rachunku bankowego z którego jest pobierana gotówka do kasy i z których wpłacana jest gotówka przyjęta do kasy.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Dochody własne gminy z tytułu podatków i opłat wpłacane gotówkowo odprowadzane są bezpośrednio na rachunek budżetu, i księgowane na konto 901 – Dochody budżetu, według raportu kasowego.

Konto 130 - Rachunek bieżący jednostki

Na koncie 130 zapisy są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

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

Na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” ujmuje się:

Wn	Ma
• Wpływy środków budżetowych: - otrzymanych z rachunku podstawowego budżetu na realizację wydatków budżetowych jednostki zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem (223), - otrzymanych z subkonta do rachunku podstawowego budżetu na wydatki objęte planem finansowym wydatków niewygasających (223),	• Wydatki objęte planem finansowym urzędu zrealizowane z rachunku bieżącego jednostki budżetowej w postaci: - gotówki pobranej z banku do kasy (101,140), wydatki księgowane na podstawie dokumentów załączonych do RK, - przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych (201,225,229,231,234,240), - przelewów odnoszonych bezpośrednio w

• Wpłaty na rachunek urzędu z tytułu zwrotu wydatków: - z kasy (101,140), - od dłużników z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych (zespół 2), - od dłużników z tytułu zwrotu wydatków uprzednio obciążających koszty (401-409), • Zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku (224), • Wpływy z tytułu dochodów realizowanych w urzędzie lub innej jednostce budżetowej: - z tytułu dochodów przypisanych (221), - z tytułu dochodów nieprzypisanych (720), - z kasy (101, 140), • Wpływy z tytułu odsetek w zapłacie należności: - podatkowych (221), - pozostałych (201, 221, 240, 750),	- ciężar kosztów (400), • Przekazanie dotacji budżetowych (224), • Wydatki objęte planem finansowym wydatków niewygasających w formie: - gotówki pobranej z banku do kasy (101,140), wydatki księgowane na podstawie dokumentów załączonych do RK, - przelewów z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych (201,225,229,231,234,240), - przelewów odnoszonych bezpośrednio w ciężar kosztów (400), • Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych (221,720,760), • Okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem (222), • Zwroty niewykorzystanych lub czasowo zbędnych środków otrzymanych na realizację planu wydatków urzędu (223),
---	---

Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2014r. poz. 1053 z późn. zm.). W przypadku dochodów nieuwjętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe sumie sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,
- dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przebrane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
- przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przebranych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Rejestr Oświata przypisany ma jeden rachunek bankowy dla obsługi jednostek oświatowych. Konto to podlega podziałowi poziomemu na:

- 130-1 - rachunek SP w Janowcu Wielkopolskim,
- **130-2 - rachunek SP w Żernikach,**
- 130-3 – rachunek SP w Świątkowie,
- 130-4 - rachunek Przedszkola Samorządowego,
- 130-5 – pozostałe wpływy,

Dochody budżetowe z tytułu podatków, opłat lokalnych (poza opłatą śmieciową) i przychodów z tytułu sprzedaży (poza sprzedażą opodatkowaną podatkiem VAT) realizowane są bezpośrednio na rachunek dochodów budżetu. Wpływy przypisanych należności na koncie Wn 221 z różnych tytułów księguje się w jednostce (księgi Urzędu Miejskiego) Wn 222-2/Ma 221.

Na wyodrębnionym rachunku w Urzędzie Miejskim realizowane są:

- dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Środki z tego tytułu przekazywane są na dochody budżetowe co najmniej raz w miesiącu,
- dochody z tytułu sprzedaży opodatkowanej VAT,

Konta 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

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

Na koncie 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” ujmuje się:

Wn	Ma
• Wpływy środków z tytułu odpisów na ZFŚS (851) oraz innych funduszy celowych (np. FP 853), • Przypisane odsetki od środków funduszy specjalnego przeznaczenia (851), • Wpływ należności przypisanych (201,234,240), • Wpływ należności nieprzypisanych (851,853), • Obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem (240),	• Podjęcie gotówki do kasy (101,140), • Pożyczki z ZFŚS przebrane na rachunki bankowe (234), • Wydatki ze środków funduszy specjalnego przeznaczenia poniesione w formie: - zakupu świadczeń obciążających fundusz (851), - zapłaty faktur związanych z działalnością socjalną (201), - przekazania potrąconych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (225), • Opłaty pobierane przez bank związane z prowadzeniem rachunku, • Błędy w wyciągach bankowych oraz ich korekt w korespondencji z kontem (240).

Na koncie 135 ewidencjonuje się środki :

1. Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (w odrębnym rejestrze komputerowym).
2. Środki z Funduszu Pracy, w tym:
 - środki z FP na wspieranie firm,
 - środki z FP na wspieranie rodziny, (Asystent Rodziny)

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

Konto 141 – Środki pieniężne w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Środki pieniężne w drodze obejmują kwoty znajdujące się między kasą jednostki, a jego rachunkami bankowymi. Na koncie 141 ujmuje się w szczególności:

Wn	Ma
• Wpłaty gotówkowe z kasy jednostki na	• Wpływ środków na rachunki bankowe – na

rachunki bankowe (101), • Wpłaty środków pieniężnych z rachunku bieżącego na inne rachunki bankowe (130), • Regulacje płatności za dostawy i usługi za pomocą debetowej karty płatności (konta zespołu 2 lub 4),	podstawie wyciągów bankowych (130,135), • Wpływ środków pieniężnych z rachunku bieżącego na inne rachunki bankowe (135), • Wyciągi z rachunków bankowych potwierdzające płatności dokonane za pomocą debetowej karty płatności),
--	--

Przy zapłacie należności cywilnoprawnych za pomocą karty płatniczej za **termin dokonania zapłaty uważa się, podobnie jak w podatkach i opłatach lokalnych - dzień pobrania wartości pieniężnej z pieniądza elektronicznego** (Art. 61a § 2 Ordynacji podatkowej).

Podstawą zapisu środków pieniężnych w drodze jest raport kasowy operacji bezgotówkowych wraz z wydrukiem z terminala potwierdzającym dokonane płatności kartą płatniczą.

Konto 141 podlega podziałowi poziomemu na:

- Terminal FirstData,
- Inne,

Środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się na bieżąco w trakcie całego roku. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

ZESPÓŁ 2 - ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

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

Wn	Ma
- Należności z tytułu sprzedaży na podstawie wystawionych faktur, rachunków: - produktów jednostek budżetowych (700), - produktów działalności funduszy celowych i specjalnego przeznaczenia (851, 853), - w jednostkach będących płatnikami VAT, podatek VAT należny naliczony w fakturach VAT i fakturach korygujących (225), - Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi (101, 130) - Odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych: - z działalności eksploatacyjnej z tytułu odsetek (750) z pozostałych tytułów (760), - z działalności funduszy celowych i specjalnego przeznaczenia (851, 853), - Naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające wartość należności od odbiorców, wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców: - działalności operacyjnej 760, - działalności inwestycyjnej 080, - działalności funduszy celowych i funduszy specjalnego przeznaczenia (851, 853),	- Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług: - wartości w cenie zakupu i niepodlegający odliczeniu VAT dotyczące działalności eksploatacyjnej (013, 014, 310, 400); dotyczące sum na zlecenie (240); dotyczące działalności finansowanej z funduszy celowych i funduszy specjalnego przeznaczenia (013, 014, 310, 851, 853), - Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych: - z działalności eksploatacyjnej kary (761) odsetki za zwłokę w zapłacie (751), - z działalności inwestycyjnej kary umowne i odsetki za zwłokę (080), - z działalności finansowanych z funduszy celowych i funduszy specjalnego przeznaczenia (851, 853), - Wpłaty należności i zaliczek od odbiorców do kasy i na rachunki bankowe (101, 130), - Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych, na które: - nie dokonano odpisu aktualizującego w zakresie działalności eksploatacyjnej (761), działalności finansowanej z funduszy celowych i specjalnego przeznaczenia (851, 853), z działalności inwestycyjnej (080), - dokonano odpisu aktualizujący (290), - Uznane reklamacje odbiorców i korekty zmniejszające należności z tytułu sprzedaży produktów (700, 851, 853), - Naliczone różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców i zwiększające zobowiązania wobec dostawców: - działalności operacyjnej 750, - działalności inwestycyjnej 080, - działalności funduszy celowych i funduszy specjalnego przeznaczenia (851, 853),

Ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest według kontrahentów oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z2014r poz. 1053 z późn. zm.).

Na zobowiązania księguje się faktury, rachunki dotyczące realizacji zakupów, usług, prac remontowych itp. płatne przelewem.

Należności i zobowiązania muszą być ponadto prowadzone w układzie pozwalającym na sporządzenie sprawozdań bilansowych i budżetowych. W księgach danego roku obrotowego należy ująć wszystkie koszty i przychody związane z tym okresem sprawozdawczym.

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

Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencji na tym koncie podlegają należności, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy – należności te wykazywane są w sprawozdaniu Rb-27S.

Na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:

Wn	Ma
• Przypisane na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych: - za świadczone usługi (700), - za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje oraz materiały (760), - z tytułu podatków i opłat (720), - z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie (750), - z tytułu kar i grzywien (760) • Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu oraz nadpłat i wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat (101, 130), • Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok budżetowy (226); równoległy zapis Wn 840 Ma 720, a w zakresie przychodów finansowych Ma 750,	• Wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych: - do kasy (101), - na rachunek bankowy (130), - innemu bankowi lub inkasentowi (221), • Odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych (700, 720, 750, 760), • Naliczone oprocentowanie należne podatnikowi z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat w podatku (750). • Zapłata podatku dokonana przez potrącenie bezspornych i wymagalnych od jednostek od jednostek budżetowych wierzytelności podatnika (221). • Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Gminy (011, 013, 020). • Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych (720, 750, 760). • Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych z tytułu podatków (226),

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

Zapisy z ww. tytułów mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (należności, w tym zaległości i nadpłaty)

Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według:

- dłużników,

- podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie Rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (T.j. Dz.U.z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

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

Konto 221 podlega podziałowi poziomemu w celu ustalenia należności z poszczególnych tytułów. Konto 221 w księgowości budżetowej jest prowadzone syntetycznie z analityką według rodzajów podatków. Szczegółowa ewidencja podatków według dłużników (podatników) prowadzona jest w księdze pomocniczej za pomocą systemu „Księgowość zobowiązań.”

Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

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

Na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych ujemuje się:

Wn	Ma
Dochody budżetowe przelane do budżetu gminy (130).	Okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych, na podstawie sprawozdań budżetowych (800).

Konto 222 podlega podziałowi poziomemu na konto 222-1 Dochody budżetowe wynikające z faktur VAT, 222-2 Pozostałe dochody budżetowe przypisane na podstawie sprawozdania Rb-27S.

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

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych przewidzianych w jej planie finansowym. Na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujemuje się:

Wn	Ma
- Okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800, - Okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem (130),	- Okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w korespondencji z kontem 130, - Okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130,

Konto 223 podlega podziałowi poziomemu:

- dla rejestru oświaty – według jednostek oświatowych,
- dla rejestru UM :
 - dla Urzędu Miejskiego,
 - środki z VAT (zasilenie - przekazanie własne - z organu)

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

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

Konto 225 - Rozrachunki z budżetami

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

Na koncie 225 – „Rozrachunki z budżetami” ujmuje się:

Wn	Ma
- Przelewy z tytułu zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków: - budżetowych (130), - funduszy celowych i specjalnego przeznaczenia (135), - Należności od budżetu z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych, wpłaconych w imieniu pracowników – PIT (231), - VAT naliczony w fakturach i fakturach korygujących (201,240),	- Zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków, ceł i opłat obciążające koszty lub fundusze (080,400,851,853), - Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych (231), - Naliczone odsetki należne budżetowi z tytułu zwłoki w zapłacie zobowiązań (750, 851, 853), - VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur i faktur korygujących (201, 221), - VAT należny od otrzymanych zaliczek, zadatków, przedpłat na podstawie wystawionych faktur (201), - Zwrot bezpośredni podatku naliczonego (130),

Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzone według tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów. W szczególności analityka do konta 225 obejmuje:

- (1) rozrachunki z US os. fizyczne, w podziale na zwykły i zryczałtowany,
- (2) VAT naliczonego Urzędu Miejskiego,
- (3) VAT należny Urzędu Miejskiego,
- (4) rozrachunki z tytułu VAT Urzędu do Gminy
- (5) VAT Urzędu Miejskiego na następny okres, w podziale na naliczony i należny,
- (6) rozrachunki z wewnętrznymi jednostkami z tytułu VAT wg. kontrahentów? czy pozycje ?,
- (7) rozrachunki Gminy z US, z tytułu scentralizowanego VAT,
- (8) VAT Gminy na następny okres, w podziale na naliczony i należny,

Konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Przez należności długoterminowe należy rozumieć te należności, których termin zapłaty przypada na lata następujące po roku, w którym są dokonywane księgowania. Należności długoterminowe to należności, które są wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Na koncie 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” ujmuje się:

Wn	Ma
- Przypis długoterminowych należności (840), - Przeniesienie należności krótkoterminowych	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w wysokości raty

do długoterminowych (221)*,	należnej na dany rok oraz ustanie hipoteki (221),
-----------------------------	---

* Zapis równoległy Wn 840/Ma 720.

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

Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

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

Na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” ujmuje się:

Wn	Ma
- Naliczone w listach płac zasiłki pokrywane ze środków ZUS (231), - Przelew składek do ZUS pomniejszony o wypłacone zasiłki (130), - Wynagrodzenie przysługujące jednostce budżetowej za pobieranie i odprowadzanie składek ZUS (760), - Korekty zmniejszające naliczone składki płacone przez - pracowników (231), - jednostkę budżetową (400),	- Potrącenia w listach płac składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników (231), - Naliczenie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy płaconych przez pracodawcę od wynagrodzeń (400, 851, 853) - Zwrot z ZUS nadpłaconych składek (130, 135). - Korekty zwiększające kwoty naliczonych składek - płaconych przez pracowników (231), - płaconych przez pracodawcę (400)

Ewidencja szczegółowa do konta 229 prowadzi się według:

- poszczególnych tytułów,
- podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia,

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

Konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do 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 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ujmuje się:

Wn	Ma
- Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenia: - z kasy (101), - z rachunku bieżącego (130), - Potrącenia w listach płac obciążające pracownika z tytułu: - zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (225), - składek ZUS opłacanych przez pracownika (229), - składek na dobrowolne ubezpieczenia (240), - składki i pożyczki na PKZP (240), - spłat pożyczek z ZFSS (240),	- Naliczone w listach płac wynagrodzenia brutto dotyczące: - działalności operacyjnej (400), - inwestycji (080), - funduszy specjalnych i celowych (851,853), - Zasiłki ze środków ZUS naliczone w listach płac (229),

- nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników (240), - opłaty PPK obciążające pracownika (240), - pozostałych zobowiązań pracowników (240), • Obciążenia pracowników z tytułu nadpłaconych wynagrodzeń (400),	
--	--

Analitykę stanowią listy wypłat wynagrodzeń prowadzone w sposób ręczny i karty wynagrodzeń jako wydruki komputerowe.

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

Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań z tytułu pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.

Na koncie 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ujmuje się:

Wn	Ma
• Wypłacone pracownikom zaliczki i zwrot pracownikom wydatków poniesionych za jednostkę budżetową, (101,139), • należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, • Należności z tytułu pożyczek z ZFŚS (851), • Odsetki od pożyczek z ZFŚS (851), • Należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód (400), • Obciążanie pracowników kosztami prywatnych rozmów telefonicznych: - podatek należny VAT (225), - wartość netto (400),	• Wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki (080,400,851,853), • Rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych (101,130), • Zaliczki i inne należności od pracowników potrącone z list płac (231), • Pożyczki z ZFŚS i odsetki od tych pożyczek wpłacone przez emerytów i pracowników (101,135), • Wpływ na rachunek ZFŚS pożyczek i odsetek potrąconych z list płac (240), • Skierowanie roszczeń do sądu (240),

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

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

Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201 - 234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko – i długoterminowych należności funduszy celowych. Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności:

- rozrachunki z tytułu sum depozytowych (np. wadiów, kaucji, zabezpieczenia należytego wykonania umów),
 - rozrachunki z tytułu sum na zlecenie,
 - rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek,
 - rozrachunki wewnątrzzakładowe,
 - rozrachunki z tytułu potrąceń dokonywanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składniki odprowadzane do ZUS,
 - mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych,
 - rozrachunki z tytułu zaliczek przekazanych na inwestycje wspólne,
 - roszczenia sporne,
 - rozrachunki z instytucją finansową prowadzącą PPK,
- Na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:

Wn	Ma
• Zwrot otrzymanych wadiów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów (139), • Zapłata za zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw, robót i usług dotyczących działalności inwestycyjnej (130). • Zapłata naliczonych opłat od pracownika i pracodawcy na PPK, • Zmniejszenie – korekta naliczonych opłat na PPK, • Zatrzymane wadia przetargowe przekazane na rachunek bieżący (139), • Zwrot niewykorzystanych środków z sum na zlecenie (139), • Koszty bankowe dotyczące innych rachunków bankowych (139), • Błędy i ich korekty w wyciągach bankowych, zmniejszające stan środków na rachunkach (130), • Pożyczki z ZFŚS i odsetki od tych pożyczek potrącone w listach płac i przekazane na rachunek ZFŚS (130), • Przekazanie zgodnie z przeznaczeniem pozostałych potrąceń z list płac (130), • Należności od innych podmiotów i osób fizycznych z tytułu poniesionych w ich imieniu wydatków (101,130), • Ujawnione niedobory i szkody: - gotówki (101), - materiałów (310), - śr. trwałych (wartość nieumorzona) (011), • Roszczenia sporne z tytułu należności od pracowników (231,234), • Roszczenia sporne z tytułu rozliczeń z kontrahentami (201,221), • Należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela (760,860),	• Wpłata na rachunek bankowy wadiów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów (139), • Wpływ sum na zlecenie (139), • Oprocentowanie środków na rachunkach depozytowych i sum na zlecenie (139), • Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw, robót i usług dotyczących działalności inwestycyjnej (011,020,080), • Błędy i ich korekty w wyciągach bankowych, zwiększające stan środków na rachunkach (130), • Wpłaty należności (101,130,139), • Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych w listach płac z innych tytułów niż zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i składki ZUS obciążające pracownika (231), • Przyjęcie efektów inwestycyjnych od inwestora zastępczego lub innego inwestora realizującego wspólną inwestycję (011,020), • Zobowiązania wobec ZFŚS z tytułu odpisów naliczonych w ciężar kosztów lecz nie przekazanych na rachunek Funduszu (400), • Wpływ środków na rachunek ZFŚS po terminie płatności (135), • Naliczenie opłat na rzecz PPK obciążających pracownika (231), • Naliczenie opłat na rzecz PPK obciążających pracodawcę (405),

• Środki na inwestycje przekazane na rachunek inwestora zastępczego lub innego podmiotu realizującego inwestycje wspólną (130), • Przekazanie innym podmiotom efektów inwestycyjnych zrealizowanych z otrzymanych sum na zlecenie (011,020), • Należności ZFŚS z tytułu naliczonych lecz nieprzekazanych odpisów 851), Przekazanie środków na rachunek ZFŚS z tytułu naliczonych lecz nieprzekazanych w terminie odpisów (130),	
---	--

Konto 240 podlega podziałowi poziomemu w celu uzyskania szczegółowej informacji w zakresie rodzajów zobowiązań.

Saldo konta 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

ZESPÓŁ 3 - MATERIAŁY I TOWARY

Konto 300 - Rozliczenie zakupu

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych. Na koncie 300–„Rozliczenie zakupu” ujmuje się:

Wn	Ma
- Otrzymane faktury od dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług (VAT), - Podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie,	- Wartości przyjętych towarów i usług, - Rozliczenie kosztów zakupu zafakturowanych przez dostawcę dostaw materiałów i usług, - Naliczony podatek VAT do rozliczenia z US bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków, - Naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący składników majątku obrotowego, zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty albo rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne, - Naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego, dotyczący środków trwałych, inwestycji rozpoczętych oraz WNiP, zwiększający ich wartość,

Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również:

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

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

Konto 310 - Materiały

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

Na koncie 310 – „Materiały” ujmuje się:

Wn	Ma
- Przychód materiałów w cenie zakupu lub nabycia wraz z podatkiem VAT, który nie podlega odliczeniu (101, 201) - PW - Nieodpłatne otrzymanie materiałów (760), - Nadwyżki materiałów w magazynie (240), - Ustaloną w wyniku inwentaryzacji na koniec roku wartość materiałów, które były rozchodowane w momencie ich zakupu, a nie zostały do końca roku zużyte (401),	- Rozchód materiałów z magazynu w związku (RW): - ze zużyciem w działalności bieżącej (401), - z przekazaniem na działalność inwestycyjną (080), - nieodpłatnym przekazaniem i sprzedażą (760), - Stwierdzone niedobory i szkody w zapasach materiałów w magazynach własnych i obcych (240),

Ewidencja analityczna do konta 310 prowadzona jest w programie magazynowym LOMAG.

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

ZESPÓŁ 4 - KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

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

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

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

Konto 400 – Amortyzacja

Konto 400 – „Amortyzacja” służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na koncie 400 – „Amortyzacja” ujmuje się:

Wn	Ma
Naliczone na koniec roku odpisy amortyzacyjne od umarzanych stopniowo środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (071),	- Przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy (860), - Korekty naliczonych uprzednio odpisów amortyzacyjnych (071),

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 401 - Zużycie materiałów i energii

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

Na koncie 401 – „Zużycie materiałów i energii” ujmuje się koszt zużycia w szczególności:

- środków dydaktycznych,
- leków,
- środków żywności,
- paliw, smarów i ogumienia na potrzeby środków transportu,
- narzędzi,
- środków czystości,
- materiałów biurowych,
- czasopism – także nabywanych w prenumeracie,
- wyposażenia,
- zbiorów bibliotecznych,
- energii elektrycznej,
- gazu, wody, sprężonego powietrza i innych nośników energii,

Wn	Ma
- Amortyzacja od pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo (072), - Zużycie materiałów i energii: - wydane do zużycia materiały bezpośrednio z zakupu (101,201), z magazynu (310), - otrzymane faktury za dostawę energii, wody itp. (201), Paragrafy wydatków kwalifikowane do konta 401: 4210, 4220, 4240, 4260	- Korekty zmniejszające koszty amortyzacji i zużycia materiałów i energii (konta zespołów 1,2,3), - Przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860,

Ewidencję szczegółową do konta 401 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (T. j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1053).

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 402 - Usługi obce

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

Na koncie 402 – „Usługi obce” ujmuje się w szczególności:

- usługi transportowe,
- remonty, naprawy, konserwacje,
- najem i dzierżawa składników majątkowych,
- usługi doradcze,
- usługi informatyczne,
- usługi analityczne,
- usługi eksperckie,
- usługi pocztowe,
- prowizje za prowadzenie rachunków bankowych,
- usługi telekomunikacyjne,
- usługi związane z utrzymaniem czystości,
- usługi związane z ochroną mienia i osób,
- usługi związane z utrzymaniem samochodów służbowych,
- usługi drukarskie, introligatorskie, powielania i kopiowania,
- usługi sanitarne,
- usługi tłumaczenia,
- laboratoriów,
- usługi montażowe, instalacyjne, uruchomienia wyposażenia.

Wn	Ma
- Usługi obce: - usług opłacone z kasy (101), - faktury i rachunki za wykonane usługi (201), Paragrafy wydatków kwalifikowane do konta 402: 4270, 4300, 4330, 4340, 4350, 4360, 4370, 4380, 4390, 4400	- Korekty zmniejszające koszty usług obcych (konta zespołów 1,2,3), - Przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860,

Ewidencję szczegółową do konta 402 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (T.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn.zm.)).

Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 403 - Podatki i opłaty

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu:

- podatku akcyzowego,
- podatku od nieruchomości (gruntów, budynków, budowli),
- podatku od środków transportowych,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- podatku od spadków i darowizn,
- podatku VAT w części niepodlegającej odliczeniu,
- opłat za użytkowanie gruntów,
- opłat manipulacyjnych przy imporcie,
- opłat skarbowych, notarialnych, sądowych, administracyjnych, w tym koszty egzekucji,
- opłat manipulacyjnych,
- innych opłat o charakterze podatkowym,
- składek i wpłat do organizacji międzynarodowych.

Na koncie 403 – „Podatki i opłaty:

Wn	Ma
Podatki i opłaty (130,225), Paragrafy wydatków kwalifikowane do konta 403: 2850, 4140, 4450, 4480, 4500, 4510, 4520, 4530, 4610	- Korekty zmniejszające koszty rodzajowe (konta zespołów 1,2,3), - Przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860,

Ewidencję szczegółową do konta 403 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (T.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.)

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860,

Konto 404 - Wynagrodzenia

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

Na koncie 404 – „Wynagrodzenia” ujmuje się

Wn	Ma
Wynagrodzenia brutto naliczane w listach płac (231), Paragrafy wydatków kwalifikowane do konta 404: 3020-oświata , 4010, 4040, 4120, 4170,4790, 4800.	- Korekty zmniejszające koszty wynagrodzeń (konta zespołów 1,2,3), - Przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860,

Ewidencję szczegółową do konta 404 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej

klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (T.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

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

Na koncie 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” ujmuje się zwłaszcza:

- obciążające pracodawcę składki ZUS,
- składki na Fundusz Pracy,
- składki na FGŚP,
- odpisy na ZFŚS,
- odprawy z tytułu wypadków przy pracy,
- odprawy pośmiertne wypłacone członkom rodzin zmarłych pracowników,
- dopłaty do biletów okresowych i pracowniczych,
- koszty obowiązkowych badań lekarskich,
- wydatki na BHP (środki ochronne i odzież oraz ekwiwalenty),
- koszty posiłków regeneracyjnych lub dopłat do stolówek i bufetów pracowniczych,
- opłaty na rzecz PFRON,
- usługi szkoleniowe,
- wpłata pracodawcy na PPK,

Wn	Ma
• Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia : - obciążające pracodawcę składki na FUS i Fundusz Pracy (229), - odpisy na ZFŚS na liczone i przekazane (130) oraz naliczone, ale nieprzekazane (240), - inne świadczenia na rzecz pracowników (101,130), - naliczone składki na PPK ponoszone przez podmiot zatrudniający (240), Paragrafy wydatków kwalifikowane do konta 405: 3020-oświata bhp i um, 4110, 4120, 4280, 4440, 4700	• Korekty zmniejszające koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń (konta zespołów 1,2,3), • Przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860,

Ewidencję szczegółową do konta 405 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (T.j. Dz.U. z 2014r. poz. 1053 z późn. zm.).

Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 406 - Inne świadczenia finansowane z budżetu

Konto 406 służy do ewidencji kosztów dotyczących innych świadczeń finansowanych z budżetu.

Na koncie 406 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu” ujmuje się zwłaszcza:

Wn	Ma
• Inne świadczenia finansowane z budżetu: - świadczenia społeczne, - składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia społeczne (zasiłki), - stypendia dla uczniów, - inne formy pomocy dla uczniów, Paragrafy wydatków kwalifikowane do konta 406: 3030, 3110, 3250, 3260, 4130	• Korekty zmniejszające koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń (konta zespołów 1,2,3), • Przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860,

Ewidencję szczegółową do konta 406 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (T.j. Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.).

Konto 406 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 406 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 409 - Pozostałe koszty rodzajowe

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-406.

Na koncie 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe” ujmuje się zwłaszcza:

Wn	Ma
• Pozostałe koszty operacyjne: - zwrot wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, - koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, - koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, - inne formy pomocy dla uczniów, - odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych, Paragrafy wydatków kwalifikowane do konta 409: 2910, 3000, 4410, 4430, 4590, 4600	• Korekty zmniejszające pozostałe koszty rodzajowe (konta zespołów 1,2,3), • Przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860,

Ewidencję szczegółową do konta 409 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (T.j. Dz.U. z 2014r., poz. 1053 z późn. zm.).

Konto 406 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

ZESPÓŁ 7 - PRZYCHODY I KOSZTY ICH UZYSKANIA

Konto 750 - Przychody finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na koncie 750 – „Przychody finansowe” ujemnie się:

Wn	Ma
• Odpisy odsetek za zwłokę i innych należności ubocznych dotyczących przychodów z tytułu dochodów budżetowych (221), • Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych (860),	• Wartość przychodów z tytułu operacji finansowych, w szczególności: - przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, - przychody z udziałów i akcji, - dywidendy, - odsetki od udzielonych pożyczek, - dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, - odsetki za zwłokę w zapłacie należności, - dodatnie różnice kursowe,

Konto 750 może podlegać podziałowi poziomemu w celu wyszczególnienia danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdania finansowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie:

- przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych,
- należne jednostce odsetki od pożyczek,
- odsetki za zwłokę od należności,

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 - Koszty finansowe

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koncie 751 – „Koszty finansowe” ujemnie się:

Wn	Ma
• Zapłacone odsetki od zobowiązań (101,130), • Wartość bilansowa sprzedanych akcji i udziałów (030), • Odsetki od zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji (z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji), (130), • Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, • Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań (201,225,229,240),	• Przeksięgowanie na koniec roku kosztów operacji finansowych (860),

Konto 751 może podlegać podziałowi poziomemu w celu wyszczególnienia danych niezbędnych do sporządzenia sprawozdania finansowego. Ewidencja szczegółowa do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych:

- odsetek od kredytów i pożyczek,
- odsetek za zwłokę od zobowiązań,

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 - Pozostałe przychody operacyjne

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

Na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne” ujmuje się:

Wn	Ma
Przebieganie na koniec roku pozostałych przychodów operacyjnych na wynik finansowy (860),	- Przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen nabycia, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych w budowie (konta zespołu 1 i 2), - Odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary oraz nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie (konta zespołu 1 i 2), - Otrzymanie nieodpłatnie lub w formie darowizn: - materiałów (310), - środków pieniężnych (101,130), - środków o niskiej wartości (013), - Zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490

Na koncie 760 ujmuje się kwoty zaokrągleń podatku od towarów i usług, które pozostają na koniec miesiąca, po rozliczeniu VAT naliczonego i należnego. Zaokrąglenia „w dół” ujmuje się na stronie Ma konta 760 jako przychód i dochód w par. 0970.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 - Pozostałe koszty operacyjne

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Na koncie 761 – „Pozostałe koszty operacyjne” ujmuje się:

Wn	Ma
- Koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości w cenie nabycia sprzedanych materiałów (310,400), - Kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie (konta zespołu 1 i 2), - Odpisane, przedawnione lub umorzone	- Przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji (konta zespołu 1 i 2), - Otrzymane lub należne odszkodowania, kary i grzywny oraz wcześniej odpisane należności (konta zespołu 1 i 2), - Odpisanie przedawnionych zobowiązań (konta zespołu 2), - Otrzymanie nieodpłatnie lub w formie darowizn: - materiałów (310),

- należności (konta zespołu 2), • Wartość darowizn i przekazanych nieodpłatnie rzeczowych aktywów obrotowych (310), • Przeksięgowanie na koniec roku przychodów ze sprzedaży składników majątkowych i pozostałych przychodów operacyjnych na wynik finansowy (860),	- środków pieniężnych (101,130), - środków o niskiej wartości (013), • Przeksięgowanie na koniec roku przychodów ze sprzedaży materiałów i pozostałych przychodów operacyjnych na wynik finansowy (860), • Przeksięgowanie na koniec roku kosztów związanych z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761,
---	---

Na koncie 761 ujmuje się kwoty zaokrągleń podatku od towarów i usług, które pozostają na koniec miesiąca, po rozliczeniu VAT naliczonego i należnego. Zaokrąglenia „w górę” w podatku VAT ujmuje się na stronie Wn konta 761 jako koszt i wydatek z par. 4530 w planie finansowym Urzędu.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

ZESPÓŁ 8 - FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

Konto 800 - Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na koncie 800 – „Fundusz jednostki” ujmuje się:

Wn	Ma
• Przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta (860), • Przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji przekazanych dotacji i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta (810), • Zwiększenie dotychczasowego umorzenia w wyniku aktualizacji wartości środków trwałych (071), • Wyksięgowanie kosztów sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych inwestycji (środków trwałych w budowie - 080), • Wyksięgowanie poniesionych kosztów na inwestycje bez efektu gospodarczego (080), • Wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek, • Niewyjaśnione niedobory w zniszczonych środkach trwałych (011), • Przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta (222),	• Zysk bilansowy z roku poprzedniego (księgowanie pod datą przyjęcia bilansu za rok ubiegły) (860), • Przeksięgowanie na podstawie sprawozdań jednostkowych Rn-28S zrealizowanych wydatków objętych planem finansowym (223), • Równowartość środków budżetowych wydatkowanych z rachunku jednostki budżetowej na finansowanie inwestycji (810), • Przeksięgowanie środków wykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających na podstawie wewn. sprawozdań lub informacji (223), • Wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, wnip (w tym także zwróconych przez inne jednostki organizacyjne) (011,020,080), • Wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek, • Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje, • Zwiększenie dotychczasowej wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wartości (011), • Przeksięgowanie salda konta 223, oznaczającego wartość zrealizowanych wydatków objętych planem finansowym jednostki budżetowej (223),

Ewidencję szczegółową do konta 800 prowadzi w sposób umożliwiający ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu.

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

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

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje. Na koncie 810 – „Dotacje z budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” ujmuje się:

Wn	Ma
• Wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem (224), • Wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone (224), • Równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (800),	• Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego rozliczonej sumy dotacji przekazanych w ciągu roku i równowartości środków budżetowych wydatkowanych na finansowanie inwestycji, na konto 800

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

Na koncie – 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” ujmuje się:

Wn	Ma
• Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego roku budżetowego (720,750), • Wykorzystanie rezerw na zobowiązania (Zespół 2), • Rozwiązanie lub rozwiązanie rezerw na zobowiązania (750,760) • Rozliczenie międzyokresowych przychodów poprzez zaliczenie ich do przychodów oku obrotowego,	• Przypisanie długoterminowych należności budżetowych podlegających zapłacie w latach następnych (226), • Utworzenie i zwiększenie rezerwy na zobowiązania (751,761).

Ewidencję szczegółową do konta 840 prowadzi się według:

- rezerw oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń,
- rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń,

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

Konto 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na koncie 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” ujmuje się:

Wn	Ma
- Wykorzystanie ZFŚS na działalność zgodną z ustawą z 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych: - koszty opłacone (101,135), - ujęta jako zobowiązania (konta zespołu 2), - Zmniejszenie funduszu z tytułu umorzenia pożyczek udzielonych (234,240), - Przedawnione lub odpisane należności (201,234,240),	- Naliczone i przekazane na wyodrębniony rachunek odpisy na ZFŚS (135), - Naliczone w ciężar kosztów, ale nieprzekazane w obowiązującym terminie odpisy na ZFŚS (240), - Odpłatność pracowników za świadczenia socjalne (234), - Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku Funduszu (135), - Naliczone oprocentowanie od udzielonych pożyczek (234,240),

Ewidencję szczegółową do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

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

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 860 - Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

Na koncie 860 – „Wynik finansowy” ujmuje się:

Wn	Ma
- Przebiegowania w końcu roku obrotowego - poniesionych kosztów ujmowanych na koncie (400-406,409), - pozostałych kosztów operacyjnych (761), - kosztów finansowych (751), - Zmniejszenia stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, - Przebiegowania w następnym roku pod datą przyjęcia bilansu dodatniego wyniku (zysku) za rok poprzedni (800),	- Przebiegowania w końcu roku obrotowego: (760), - przychodów z tytułu dochodów budżetowych (720), - przychodów finansowych (750), - pozostałych przychodów operacyjnych (760), - Przebiegowanie w następnym roku, pod datą przyjęcia bilansu ujemnego wyniku finansowego (straty) 800,

Ewidencję szczegółową do konta 860 prowadzi się według poszczególnych tytułów strat i zysków nadzwyczajnych.

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

KONTA POZABILANSOWE

W ewidencji pozabilansowej ujmuje się wyłącznie te zdarzenia gospodarcze, które nie stanowią operacji gospodarczych i nie wpływają na zmiany aktywów, pasywów i wyników działalności, lecz z uwagi na określone skutki bądź potrzeby (np. sprawozdawcze, kontrolne czy rozliczeniowe) wymagają odnotowania.

Konto 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

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

Zasady postępowania przy wzajemnych rozliczeniach określone zostały w Załączniku Nr 8 do niniejszego Zarządzenia.

Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

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

Na koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” ujmuje się:

Wn	Ma
plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany,	- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, - wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym, - wartość planu niezrealizowanego i wygasłego,

Księgowanie na omawianym koncie odbywa się przy pomocy automatu księgowego na koniec każdego roku na podstawie polecenia księgowania. Na stronie Ma konta 980 pod datą 31 grudnia danego roku dokonuje się księgowania wartości niezrealizowanego i wygasłego planu w pełnej szczegółowości. Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.

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

Na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów. Na koncie 991 księgowania dokonuje się, nie stosując zasady dwustronnego zapisu. Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta.

Na koncie 991 – ujmuje się:

Wn	Ma
- przypis w wysokości należności do pobrania, - odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej,	- wpłaty kwot pobranych – na rachunek bieżący urzędu, - wpłaty kwot pobranych do kasy urzędu, - odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych.

Konto 994 – Wkład własny niepieniężny

Konto 994 służy do ewidencji wkładu własnego niepieniężnego poniesionego przy realizacji projektów z udziałem środków europejskich.

Wn	Ma
Na stronie Ma konta 994 ujmuje się: Przypis wkładu własnego niepieniężnego na podstawie PK sporządzonego do dokumentów przedstawionych przez komórki organizacyjne odpowiedzialne za realizację projektów w danym roku budżetowym.	Na stronie wn konta 994 ujmuje się: Wyksięgowanie korekty wkładu własnego niepieniężnego na podstawie dokumentu PK (polecenia księgowania) wysokości poniesionego wkładu niepieniężnego w danym roku budżetowym.

Saldo konta 994 oznacza wartość wniesionego wkładu własnego niepieniężnego. Analityka do konta 994 winna umożliwić ustalenie wkładu własnego niepieniężnego z podziałem na poszczególne projekty.

Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

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

Na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmuje się:

Wn	Ma
- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych danym roku budżetowym, - równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego,	wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym,

Ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (T.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Dla uproszczenia ewidencji zaangażowania na koncie 998 księgowania dokonuje się wraz z naliczaniem zobowiązań (wynagrodzenia – zestawienia list płac, faktury za towary i usługi) lub z wydatkiem budżetowym. Księgowanie odbywa się jednocześnie po obu stronach konta Wn/Ma.

Konto 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

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

Na koncie 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” ujmuje się:

Wn	Ma
równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej,	wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych,

Ewidencję szczegółową do konta 999 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej

klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (T.j. Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

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

II. WYKAZ KSIĄG RACHUNKOWYCH

1. Księgi rachunkowe prowadzone są metodą tradycyjną w księgach handlowych oraz za pomocą komputerów w postaci zbiorów zapisów księgowych.
2. Zapisy księgowe prowadzone metodą tradycyjną obejmują ewidencję zdarzeń gospodarczych w księgach handlowych - dziennik główna dla:
 - b) Dochodów (karty dochodów),
 - c) Gospodarki mieniem komunalnym (sprzedaży mienia itp.),
3. Zapisy księgowe prowadzone za pomocą komputerów dotyczą:
 - a) ewidencji podatków od środków transportowych, od nieruchomości, rolnego i leśnego,
 - b) kompleksowej obsługi naliczania płac,
 - c) planowania budżetowego,
 - d) księgowości budżetowej – dochody i wydatki budżetowe,
 - e) zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
 - f) ewidencji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wyposażenia,
 - g) gospodarka mieniem komunalnym (użytkowanie wieczyste, dzierżawy)
 - h) pomoc materialna dla uczniów – stypendia,
 - i) koncesji alkoholowych,
 - j) obsługa kasy,
4. Księgowość budżetowa prowadzona jest za pomocą systemu księgowości budżetowej „BUDŻET” – KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA I PLAN, U.I. INFO SYSTEM – oprogramowanie dla administracji samorządowej, w którym wykorzystywane są następujące zbiory danych tworzące dany rodzaj księgi:

• zbiory podstawowe

KONTA	-	kartoteka stanów kont syntetycznych, zawiera aktualny stan obrotów wszystkich kont i BO (bilans otwarcia)
KSIĘGA	-	kartoteka księgowania, zawiera wszystkie obroty na kartotekach syntetycznych i analitycznych, od początku roku,
DOCHODY	-	kartoteka dochodów, zawiera wszystkie stany i obroty na kontach analitycznych dochodów według klasyfikacji budżetowej,
WYDATKI	-	kartoteka wydatków, zawiera wszystkie stany i obroty na kontach analitycznych wydatków według klasyfikacji budżetowej,

• zbiory słownikowe

SLOKTR	-	słownik kontrahentów,
SLODZL	-	słownik działów,
SLOORZ	-	słownik rozdziałów
SLOPARW	-	słownik paragrafów wydatków,
SLOPARD	-	słownik paragrafów dochodów,

5. Kompleksowa obsługa ewidencji podatków i opłat lokalnych, w tym: podatek rolny, podatek leśny, podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych prowadzona jest przy pomocy programu Podatki oraz Księgowość Zobowiązań autorstwa T. i R. Groszek, U.I. Info – System – Oprogramowanie dla administracji samorządowej. Eksploatowany od 01.01.2006 r.
6. Kompleksowa obsługa naliczania płac dla pracowników administracji i oświaty jest prowadzona przy pomocy programu VULCAN Spółka z o.o. z siedzibą we Wrocławiu.
7. Ewidencja zezwoleń na sprzedaż alkoholu prowadzona jest za pomocą programu „Koncesje alkoholowe” – Sputnik Software.
8. Ewidencja stypendiów dla uczniów prowadzona jest przy pomocy programu „Pomoc materialna dla uczniów” – Sputnik Software.”
9. Obsługa kasy prowadzona jest przy pomocy programu: Kasa U.I.INFO-SYSTEM. od 01.01.2007r.
10. Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się dla :
 - a) środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w programie : „Środki trwałe” – Sputnik Software. Ewidencja środków trwałych obejmuje wszystkie jednostki budżetowe. Ewidencja pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nie obejmuje szkół podstawowych, gimnazjum oraz przedszkola – ewidencje tą prowadzą samodzielnie w/w jednostki.
 - b) rozrachunków z kontrahentami – w programie księgowym z wykorzystaniem analityki według kontrahenta,
 - c) rozrachunków z pracownikami - na imiennych kartach wynagrodzeń prowadzonych według składników płac, potrąconych zaliczek na podatki oraz ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i inne potrącenia,
 - d) stanu materiałów – przy użyciu program magazynowego LoMag,
11. Zapisy na kontach syntetycznych następują w kolejności chronologicznej.
12. Każda operacja musi być ujęta zgodnie z zasadą podwójnego zapisu (debet i kredyt). Zasada ta nie dotyczy zapisów na kontach pozabilansowych.
13. Dochody i wydatki będą ujmowane w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.
14. Będą ujmowane również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków - także zaangażowanie środków.

III. OPIS SYSTEMU PRZETWARZANIA DANYCH

1. Przetwarzanie danych dokonywane jest w następujących systemach:

- BUDŻET – KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA I PLAN – INFO SYSTEM, eksploatowany od 01.01.1999r. w zakresie księgowania wydatków budżetowych, a od 01.01.2003r. w zakresie księgowania dochodów budżetowych oraz zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
System autorstwa T. i R. GROSZEK, U.I. INFO – SYSTEM – Oprogramowanie dla administracji samorządowej.
- Program PŁACE – autorstwa VULCAN Spółka z o.o. z siedzibą we Wrocławiu. Eksploatowany od 01.01.2020r. – przeznaczeniem systemu jest kompleksowa obsługa naliczania płac w administracji. Program prowadzi kartoteki pracowników, pracowników połączonych z możliwością naliczania płac i sporządzania odpowiednich dokumentów i sprawozdań.
- ŚRODKI TRWAŁE 2 „ŚWISTAK” – autorstwa Sputnik Software Sp. z o.o.. Program wspomaga zarządzanie pełnym cyklem obsługi każdego środka trwałego od zakupu przez amortyzację aż do sprzedaży lub likwidacji. Eksploatowany od 01.01.2006r.
- BeSTi@ - System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego. Program wspomaga służby finansowe w zakresie:
 - planowania budżetu,
 - sporządzanie sprawozdań jednostkowych i zbiorczych w miesięcznych i kwartalnych okresach sprawozdawczych,
 - sporządzania bilansów jednostkowych jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, bilansów łącznych jednostek organizacyjnych, bilansów z wykonania budżetu JST oraz bilansu skonsolidowanego,Program autorstwa Spin, Sputnik Software, Micomp.
Program eksploatowany od 01.01.2006r.
- INTERNET BANKING – umożliwia obsługę przez internet rachunków Gminy w Pałuckim Banku Spółdzielczym w Wągrowcu Oddział w Janowcu Wielkopolskim.
- Program KASA – Autorstwa U.I. INFO SYSTEM T. i R. GROSZEK służy do obsługi kasy i umożliwia dokonywanie wpłat i wypłat dotyczących zdefiniowanych sald według zdefiniowanych zobowiązań. Zarejestrowane wpłaty i wypłaty z kasy są przypisywane do poszczególnych raportów, które mogą być wydrukowane w różnej wersji: rozszerzonej, skróconej, w różnym zakresie czasowym czy według wybranych zobowiązań.

- Program LOMAG - Program magazynowy LoMag to narzędzie przeznaczone do zarządzania magazynami. Zapewnia podstawową funkcjonalność, potrzebną do obsługi gospodarki magazynowej. Jednocześnie jest prosty w obsłudze i niezawodny. Z powodzeniem można go wykorzystywać zarówno na pojedynczym stanowisku jak i w sieci. Program magazynowy pozwala w intuicyjny sposób tworzyć dokumenty magazynowe

2. Szczegółowy opis procedur, funkcji systemu informatycznego, opis algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania znajduje się w instrukcjach opisujących zasady funkcjonowania danego systemu. Znajdują się one na stanowiskach, na których programy te są wykorzystywane.

3. Karty wydatków podlegają wydrukowi lub są zapisywane w formie pliku PDF (w jednym pliku jeden dział budżetowy).

IV. SZCZEGÓLNE ZASADY DOTYCZĄCE PLANOWANIA I KSIĘGOWANIA DOCHODÓW I WYDATKÓW

1. Planowanie i księgowanie w rozdziałach 80149, 80150.

a) Wydatki w rozdziałach:

- **80149** – realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego,
- **80150** - realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych,

planuje się odrębnie dla każdej jednostki oświatowej na podstawie metryczki subwencji oświatowej przesyłanej przez Ministra Finansów w I kwartale danego roku. w kwotach nie mniejszych niż przewiduje metryczka na realizację w/w zadań.

Wydatki te planuje się w paragrafach dotyczących wynagrodzeń, składek od wynagrodzeń, dodatkowych wynagrodzeń rocznych oraz niezbędnych wydatków rzeczowych (m. in. zakupy materiałów, pomocy dydaktycznych, usługi, remonty, energia, podróże służbowe). Suma zaplanowanych wydatków z poszczególnych jednostek oświatowych w powyższych rozdziałach nie może być mniejsza niż subwencja dla dzieci z dodatkowymi potrzebami według metryczki z uwzględnieniem środków przekazanych na takie dzieci w szkołach prowadzonych przez Stowarzyszenia. (subwencja oświatowa dla dzieci z potrzebami / subwencja oświatowa ogółem = **relacja procentowa**).

b) Księgowanie realizowanych wydatków zaplanowanych w w/w rozdziałach odbywa się do wysokości planu:

- dla wynagrodzeń i pochodnych – na podstawie PK, które umniejsza poniesione wydatki w tym zakresie w podstawowych zakresach działalności (tj. 80101,80104,) i ewidencjonuje je odpowiednio w rozdziałach 80149, 80150) – nie rzadziej niż raz na kwartał,
- dla pozostałych wydatków rzeczowych - na podstawie faktur i rachunków opisanych przez dyrektorów poszczególnych szkół ze wskazaniem do sfinansowania ze środków zaplanowanych w rozdziałach 80149, 80150; **Koszty jednostek wynikające z faktury mogą być:**

- **bezpośrednie** – to koszty, które w całości dotyczą realizacji tylko i wyłącznie w/w **zadań**, można je prosto przypisać do realizacji tych zadań np. :
- zakup wyposażenia do pracowni integracyjnej,
 - wynagrodzenie nauczyciela uczącego tylko dzieci z niepełnosprawnością.

Koszty bezpośrednie w całości (100%) finansowane są z wyodrębnionych środków. Odpowiednia adnotacja na fakturze w opisie merytorycznym.

- **pośrednie** – to koszty, które nie mogą być w całości przypisane danym zadaniom, gdyż jednocześnie służą wszystkim uczniom. W takim przypadku **stosujemy klucz %**, który stanowi relacja uczniów z niepełnosprawnością w danej jednostce/do wszystkich uczniów w jednostce np.:
- koszty energii elektrycznej,
 - koszty zużycia wody i odprowadzania ścieków,

Koszty pośrednie w części (<100%) finansowane są z wyodrębnionych środków; Odpowiednia adnotacja na fakturze w opisie merytorycznym

2. Refundacje poniesionych wydatków budżetowych:

- a) refundacje poniesionych wydatków budżetowych dotyczące:
- wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na prace interwencyjne i publiczne,
 - wynagrodzeń osób zatrudnionych na prace społecznie użyteczne,
- wpływają na konto dochodów budżetu Gminy, nie zmniejszają one wydatków budżetowych. Planuje się je w rozdziałach dotyczących działalności, której dotyczą w par. 0970 – Wpływy z różnych dochodów,
- b) Urząd Miejski obciąża kosztami zakupu oleju opałowego służącego do ogrzewania pomieszczeń zajmowanych przez kilka podmiotów proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni w odniesieniu do:
- Biblioteki Publicznej im. Stefanii Popiołek w Janowcu Wielkopolskim na podstawie noty obciążeniowej wystawianej okresowo (min. 1 raz w roku); przychody z noty wpływają na konto dochodów budżetu Gminy, nie zmniejszają one wydatków budżetowych,
 - OSP w Janowcu Wielkopolskim oraz mieszkania komunalne - na podstawie przeksięgowania kosztów i wydatków (PK) z rozdziału 75023-4210 na rozdział 75412-4210 (OSP) i 70005-4210 (mieszkania komunalne) lub bezpośrednio przy księgowaniu danego wydatku na poszczególne rodzaje działalności,
- c) prowizje od płatności dokonanych kartami w terminalu płatniczym wpływają na rachunki bankowe właściwe dla wpłat podatków i opłat (dochody) oraz opłaty śmieciowej (rachunek opłaty śmieciowej) skąd okresowo przelewane są na rachunek

wydatków Urzędu Miejskiego i refundują wydatki poniesione na opłaty dotyczące funkcjonowania terminala płatniczego.

3. Ponoszenie wydatków budżetowych – płatności.

- a) Wydatki z budżetu gminy Janowiec Wielkopolski ponoszone są przez poszczególne jednostki budżetowe w formie:
 - gotówkowej – za pośrednictwem kasy funkcjonującej w Urzędzie Miejskim w Janowcu Wielkopolskim, zgodnie z zasadami określonymi w instrukcji kasowej (Załącznik Nr 6 do polityki rachunkowości). Dokumenty księgowe opłacane gotówką nie są ewidencjonowane na zobowiązania.
 - bezgotówkowej – za pośrednictwem internet bankingu, w którym sporządzane są i realizowane przelewy za faktury, rachunki listy płac itp., które księgowane są na zobowiązania.
- b) Zobowiązania opłacane są w terminach płatności wynikających z poszczególnych faktur i rachunków.
- c) W przypadku wpływu do urzędu dokumentu po terminie płatności, odpowiedni termin płatności liczy się od daty wpływu dokumentu.

4. Mechanizm Podzielonej Płatności (MPP).

a) Otrzymywanie i dokonywanie płatności przy zastosowaniu MPP.

- pracownik wystawiający fakturę sprzedaży w imieniu Gminy (Urzędu Miejskiego) na towary i usługi, o których mowa w załączniku Nr 15 do ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, i której wartość przekracza 15.000,00 zł, dokonuje oznaczenia tej faktury zwrotem – **MECHANIZM PODZIELONEJ PŁATNOŚCI**,
- pracownik sporządzający przelewy w Internet Banking identyfikuje faktury z oznaczeniem MPP i odpowiednio definiuje przelew (zapłata za fakturę) z MPP,
- przed dokonaniem zapłaty pracownik ten sprawdza czy na rachunku VAT podpisanych pod kontem wydatkowe URZĘDU znajdują się środki; jeśli tak dokonuje ich przelewu („przekazanie własne”) na rachunek VAT podpisany pod kontem dochodowe URZĘDU,
- Przy braku środków na wszystkich rachunkach VAT przelew za fakturę z MPP także sporządzamy z MPP,

b) Zarządzanie rachunkiem VAT.

- środki z rachunków VAT przy rachunkach wydatkowych wykorzystuje się tylko do zapłaty podatku VAT,
- środki pochodzące z przekazania własnego z rachunku VAT Zakładu Usług Miejskich na rachunek VAT przy rachunku dochodów URZĘDU mogą być wykorzystane tylko i wyłącznie na przelew podatku VAT do US,

c) Pozostałe zasady dotyczące stosowania MPP reguluje Zarządzenie Nr 72/19 Burmistrza Janowca Wielkopolskiego z dnia 31 października 2019 r. w sprawie zasad stosowania mechanizmu podzielonej płatności (MPP) w jednostkach organizacyjnych Gminy Janowiec Wielkopolski.

5. Ustrukturyzowana faktura elektroniczna - E-faktura.

Zasady postępowania z fakturą elektroniczną wprowadzono Zarządzeniem Nr 60/2019 Burmistrza Janowca Wielkopolskiego z dnia 24 września 2019 r. w sprawie organizacji odbierania ustrukturyzowanych faktur elektronicznych oraz innych ustrukturyzowanych dokumentów elektronicznych związanych z realizacją zamówień publicznych.

