

Zarządzenie Nr 200 /2019

Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn

z dnia 23 grudnia 2019r.

w sprawie zmiany zasad rachunkowości dla Urzędu Miasta i Gminy Miłomłyn oraz dla budżetu gminy (organu)

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019r., poz. 351 ze zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019r., poz. 869 ze zm.) oraz w:

- 1) rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017r., poz.1911)
- 2) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375)

§ 1

W zarządzeniu Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn nr 189/2018 z dnia 31.12.2018r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla Urzędu Miasta i Gminy Miłomłyn oraz dla budżetu gminy (organu) wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku nr 1 - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych punkt 3 otrzymuje brzmienie zgodne z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.
2. Załącznik nr 3a - Zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych dla Urzędu Miasta i Gminy Miłomłyn otrzymuje brzmienie nadane niniejszym zarządzeniem.

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01.01.2020r.

BURMISTRZ

Stanisław Siwkowski

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:

- zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie,
- zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
- jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Dzienniki częściowe prowadzone są dla :

1. projektów realizowanych ze środków UE (nazwa projektu), jeśli do wydatków zakłada się odrębny rachunek bankowy,
2. dochodów realizowanych przez UMiG (dziennik bilansowy dochody UMiG)
3. wydatków realizowanych przez UMiG (dziennik bilansowy wydatki)
4. obsługi Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

W zakresie od pkt 1 do pkt 4 prowadzi się odrębne rachunki bankowe .

Dla projektów UE, które nie wymagają odrębnego rachunku bankowego dla wydatków, wyodrębniona ewidencja księgową prowadzona jest za pomocą kodu - trzy ostatnie cyfry z

numeru zadania. Dla pozostałych zadań wymagających wyodrębnionej ewidencji księgowej wykorzystuje się ewidencję za pomocą kodu - trzy ostatnie cyfry zadania.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzane jest zestawienie obrotów dzienników częściowych.

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójnego zapisu,
- systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem:
 - a) dochodów i wydatków budżetu jst, które są ujmowane w terminie ich zapłaty (zasada kasowa).
 - b) ewidencja przychodów urzędu jst stanowiących dochody budżetu jst, nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, które wpłacone zostały bezpośrednio na rachunek budżetu, dokonywana jest *na koniec każdego kwartału*
- powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Ujmowane są na nich :

- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
- 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 991 Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków

Dla organu:

- 991 Planowane dochody budżetu
- 992 Planowane wydatki budżetu

Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS, do których jednostka została zobowiązana.

Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca.

Zawiera ono:

- symbole i nazwy kont
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Obroty „Zestawienia ...” są zgodne z obrotami zestawienia dzienników częściowych.

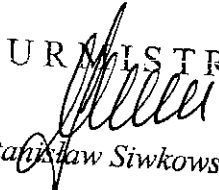
Zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych sporządzane jest dla wszystkich ksiąg pomocniczych na koniec roku budżetowego.

Rodzaje dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w dziennikach urzędu:

1. Faktury
2. Listy płac
3. Polecenie księgowania
4. Raporty kasowe
5. Wyciąg bankowy
6. Wniosek o zaliczkę
7. rozliczenie zaliczki
8. OT – przyjęcie środka trwałego
9. LT- likwidacja środka trwałego
10. MO- modernizacja środka trwałego

11. SP- sprzedaż środka trwałego
12. PR- przekazanie środka trwałego
13. PS - przesunięcie środka trwałego
14. SC- sprzedaż częściowa środka trwałego
15. polecenie wyjazdu służbowego
16. faktury proforma
17. rachunki
18. noty obciążeniowe
19. KP
20. lista wypłat podatku akcyzowego, dodatków mieszkaniowych, energetycznego

Przyjęcie lub przekazanie środka trwałego może być zaewidencjonowane na podstawie OT, LT, MO, SP, PR, PS, SC ,faktury zakupu, protokołu przekazania.

BURMISTRZ

Stanisław Siwkowski

Zakładowy planu kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych dla Urzędu Miasta i Gminy

Milomłyn

Konta bilansowe

Zespól 0 – Majątek trwały

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 030 Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespól 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 Kasa
- 130 Rachunek bieżący jednostki
- 135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 Inne rachunki bankowe
- 141 Środki pieniężne w drodze

Zespól 2 – Rozrachunki i rozliczenia

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 Rozrachunki z budżetami

- 226 Długoterminowe należności budżetowe
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 245 Wpływy do wyjaśnienia
- 290 Odpisy aktualizujące należności

Zespól 3 – Materiały i towary

- 300 Rozliczenie zakupu
- 310 Materiały

Zespól 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 Usługi obce
- 403 Podatki i opłaty
- 404 Wynagrodzenia
- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 Pozostałe koszty rodzajowe
- 490 Rozliczenie kosztów

Zespól 6 – Produkty

- 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespól 7 – Przychody, dochody i koszty

- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 Przychody finansowe
- 751 Koszty finansowe
- 760 Pozostałe przychody operacyjne
- 761 Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 Fundusz jednostki
- 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 853 Fundusze celowe
- 860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 975 Wydatki strukturalne
- 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
- 976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 990 Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe
- 991 Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków

Zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 011 „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, która nie podlega ujęciu na koncie 013.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Ma konta przeciwstawnego
1.	Przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość początkową środków trwałych.	080,800
2.	Przychody środków trwałych nowo ujawnionych	800
3.	Nieodpłatne przejęcie środków trwałych	800
4.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny	800

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Wn konta przeciwstawnego
1.	Wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży.	800
2.	Zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonane na skutek aktualizacji ich wyceny.	800

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest w module komputerowym- środki trwałe i umożliwia:

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

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej. Na konto 011 przyjmuje się środki trwałe, których koszty zakupu są równe lub wyższe niż 10 000 zł.

Do konta syntetycznego 011 jest prowadzona ewidencja analityczna z następującym podziałem:

011	ŚRODKI TRWAŁE- SYNTETYKA
011-1-01	ŚRODKI TRWAŁE- UMiG -Grunty , w tym 011-1-01-01 Grunty własne; 011-1-01-02- grunty w użytkowaniu wieczystym
011-1-02	ŚRODKI TRWAŁE- UMiG – budynki i budowle gr. 1 + 2
011-1-03	ŚRODKI TRWAŁE- UMiG – urządzenia techniczne od gr 3 do gr 6
011-1-04	ŚRODKI TRWAŁE- UMiG- środki transportu gr. 7
011-1-05	ŚRODKI TRWAŁE- UMiG- inne środki trwałe gr. 8
011-2-02	ŚRODKI TRWAŁE- (RPO) – budynki i budowle gr. 1 + 2
011-2-04	ŚRODKI TRWAŁE- (RPO) - środki transportu gr. 7
011-4-02	ŚRODKI TRWAŁE- (PROW) – budynki i budowle gr. 1 + 2

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w m-cu wydania do używania, a których wartość w momencie zakupu przekracza 300 zł.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Ma konta przeciwstawnego
1.	Pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu	201
2.	Nadwyżki	240
3.	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych	760

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Wn konta przeciwstawnego
-----	-------------------	---------------------------------

1.	Wycofanie pozostałych środków trwałych z użytkowania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia lub sprzedaży.	072
2.	Nieodpłatne przekazanie pozostałych środków trwałych	072

Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest w systemie PUMA w module - Środki Trwałe.

Do konta syntetycznego 013 jest prowadzona ewidencja analityczna z następującym podziałem:

013	Pozostałe środki trwałe - syntetyka
013-01	Pozostałe środki trwałe –OSP Liwa
013-02	Pozostałe środki trwałe- OSP Miłomłyn
013-03	Pozostałe środki trwałe- OSP Bynowo
013-04	Pozostałe środki trwałe- Środowiskowy Dom Samopomocy
013-05	Pozostałe środki trwałe- Świetlica Liwa
013-07	Pozostałe środki trwałe-Świetlica Majdany
013-09	Pozostałe środki trwałe- Salka Muzealna
013-10	Pozostałe środki trwałe- Urząd Gminy
013-11	Pozostałe środki trwałe- Świetlica Bynowo
013-12	Pozostałe środki trwałe- Świetlica Liksajny
013-17	Pozostałe środki trwałe-Informacja Turystyczna

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

Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 jest przeznaczone do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Ma konta przeciwstawnego
-----	-------------------	---------------------------------

1.	Przychód nieodpłatnie otrzymanych wartości niematerialnych i prawnych	800
----	---	-----

Na stronie Ma konta 020 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Wn konta przeciwstawnego
1.	Zlikwidowane wartości niematerialne i prawne	800
2.	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych przekazanych nieodpłatnie	800

Ewidencja szczegółowa do konta 020 prowadzona jest w module Środki Trwałe w systemie Puma.

Do konta syntetycznego 020 jest prowadzona ewidencja analityczna z następującym podziałem:

020	Wartości niematerialne i prawne - syntetyka
020-1	Wartości niematerialne i prawne poniżej 10 000 zł
020-2	Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000 zł

Ewidencja ta umożliwi należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.

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

Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

Służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż jeden rok

Na stronie Wn konta ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Ma konta przeciwstawnego
1.	Wkład pieniężny do spółki	130

Na koncie Ma konta ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Wn konta przeciwstawnego
1.	Zmniejszenie stanu długoterminowych aktywów finansowych poprzez sprzedaż udziałów	130

Ewidencja szczegółowa prowadzona na koncie 030 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych wg tytułów.

Analityka do konta 030:

- 030-03 PGK w Miłomłynie sp. z o.o.- kapitał zapasowy
- 030-02 PGK w Miłomłynie sp. z o.o.

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

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

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych, przyjętych przez Urząd Miasta i Gminy, a są to stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

W Urzędzie Miasta i Gminy prowadzi się ewidencje szczegółową do konta 071 wspólnie z ewidencją do konta 011 i 020 wg następującego podziału analitycznego:

071	UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH- SYNTETYKA
071-1-02	Umorzenie środków trwałych - ŚRODKI TRWAŁE- UMIG – budynki i budowle gr. 1 + 2
071-1-03	Umorzenie środków trwałych -ŚRODKI TRWAŁE- UMIG – urządzenia techniczne od gr 3 do gr 6
071-1-04	Umorzenie środków trwałych -ŚRODKI TRWAŁE- UMIG- środki transportu gr. 7
071-1-05	Umorzenie środków trwałych -ŚRODKI TRWAŁE- UMIG- inne środki trwałe gr. 8
071-2	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

071-4-02	Umorzenie środków trwałych - (RPO) – budynki i budowle gr. 1 + 2
071-4-04	Umorzenie środków trwałych - (RPO) - środki transportu gr. 7

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”

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się naliczone 100% umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej nie wyższej niż 10 000 zł, wydanych do używania.

Na stronie Wn konta 072 księguje się zmniejszenie wartości umorzenia.

Do konta syntetycznego 072 jest prowadzona ewidencja analityczna z następującym podziałem:

072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych - syntetyka
072-1	Umorzenie pozostałych środków trwałych - wyposażenie
072-2	Umorzenie pozostałych środków trwałych – wartości niematerialne i prawne

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

Konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Konto 080 przeznaczone jest do ewidencji kosztów inwestycji w toku ich wykonywania oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Do kosztów inwestycji zalicza się m.in.:

- nabycia gruntów i innych składników majątku trwałego;
- dokumentacji projektowej inwestycji;
- badań geologicznych;
- przygotowań terenu pod budowę;

- umów dotyczących nadzoru autorskiego;
- ubezpieczeń majątkowych budowanych środków trwałych;
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do użytkowania maszyn, urządzeń, zakupionych od kontrahentów;
- odsetki od kredytu, do momentu zakończenia inwestycji;
- poniesione koszty ulepszenia środków trwałych (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, lub modernizacja), które zwiększają wartość użytkową środków trwałych.

Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych.

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

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Ma konta przeciwstawnego
1.	Poniesione koszty przygotowania inwestycji do realizacji.	130,201
2.	Nieodpłatne przejęcie inwestycji rozpoczętych (w tym dokumentacji projektowej)	800

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Wn konta przeciwstawnego
1.	Przekazanie do eksploatacji środków trwałych	011
2.	Nieodpłatne przekazanie innym jednostkom zakończonego zadania	800
3.	Wyksięgowanie kosztów inwestycyjnych	800

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

Koszty inwestycji, która nie dała efektu gospodarczego podlega, odpisaniu w roku, w którym ustalono, że inwestycja nie dała efektu lub odstąpiono od jej kontynuowania

Konto 080 prowadzone jest zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatku.

Konto 101 „Kasa”

Służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie jednostki. Wysokość pogotowia kasowego ustalona jest zarządzeniem Burmistrza i wynosi 2.000,- zł.

Obroty gotówkowe są udokumentowane źródłowymi dowodami kasowymi. Wszystkie wpłaty i wypłaty gotówki są wpisywane do raportu kasowego. Odprowadzanie gotówki z kasy na rachunek bankowy odbywa się codziennie.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Ma konta przeciwstawnego
1.	Podjęcie gotówki z banku	141
2.	Wpłaty z tytułu dochodów, podatków lokalnych, opłaty skarbowej	221
3.	Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunkowych	201,221,231,234,240
4.	Wpłaty przychodów nieprzypisanych na kontach rozrachunkowych	720,750,760
5.	Wpłaty sum depozytowych	240
6.	Wpłaty z tytułu zwrotu zaliczek pobranych w nadmiernej wysokości	234

Na stronie Ma konta 101 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Wn konta przeciwstawnego
1.	Odprowadzenie gotówki do banku na rachunki własne	141
2.	Wypłaty wynagrodzeń, zaliczek do rozliczenia i diet	231,234,240
3.	Wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kartach rozrachunkowych	201, 234,240
4.	Wypłaty z funduszu świadczeń socjalnych	851

Ewidencja szczegółowa do konta 101 umożliwia:

- Ustalenie stanu gotówki w walucie polskiej;

Do konta syntetycznego 101 jest prowadzona ewidencja analityczna z następującym podziałem:

101	Kasa- syntetyka
101-1	Kasa- UMiG Miłomłyn

W przypadkach uzasadnionych, (np. awaria systemu komputerowego) dopuszcza się ręczne wypisywanie kwitariusza przychodowego i ręczne sporządzenie raportów kasowych. Kontrola kasy jest przeprowadzana zgodnie z obowiązującą w Urzędzie Instrukcją Gospodarki Kasowej.

Ewidencja podatkowa jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykazem stanem konta 101.

Na koncie 101 - Kasa ewidencjonuje się wpływy i zwroty z tytułu podatków:

- 1) na stronie Wn konta 101 księguje się:
 - a) wpływ gotówki z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 2) na stronie Ma konta 101 księguje się rozchód gotówki:
 - a) przekazanie środków pieniężnych na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 141

Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunkach bankowych jednostki z tytułu wydatków i dochodów budżetowych, objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Ma konta przeciwstawnego
1.	Sumy wpłacane na rachunek bankowy	141
2.	Wpłaty z tytułu dochodów budżetowych: <ul style="list-style-type: none"> • Ujętych jako należności • Nie ujętych jako należności 	221 720,750,760
3.	Wpływ środków budżetowych otrzymanych z budżetu gminy na wydatki	223
4.	Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, w tym między innymi: <ul style="list-style-type: none"> - z tytułu należności przypisanych- podatki opłaty lokalne, - wpłaty z tytułu opłaty skarbowej, - wpłaty z tytułu dochodów Skarbu Państwa, - mylne wpłaty, 	221 720 225 240

	- wpłaty przychodów nie przypisanych na kontach rozrachunków	720
--	--	-----

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Wn konta przeciwstawnego
1.	Podjęcie gotówki do kasy z rachunku bankowego	141
2.	Przelewy wydatków: - nie ewidencjonowanych na kontach rozrachunkowych, - objętych rozrachunkami,	Konta zespołu 4 201,231,240,225
3.	Wypłacone dotacje	224
4	Zwrot dochodów budżetowych z tytułu: - nadpłaty podatków lokalnych, - należności zahipotekowanych, - mylnych wpłat, - przychodów nie przypisanych na kontach podatników	221 226 240 720

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych. W wyjątkowych przypadkach zapisy dokonywane są na podstawie kompensaty wzajemnych bezspornych wierzytelności.

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

- wydatków budżetowych- konto 130-02 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 130-01 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:

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

Konta analityczne do konta 130:

- 130-01 Rachunek bankowy –UMiG Miłomłyn- dochody
 - 130-01-1 Dochody BP
 - 130-01-2 VAT
- 130-02 Rachunek bankowy –UMiG Miłomłyn- wydatki
- 130- ... Rachunek bankowy (kolejny numer) dodawany w przypadku zaistnienia konieczności utworzenia analityki

Środki na rachunku bankowym zgromadzone z tytułu pobranych dochodów podlegają sukcesywnie odprowadzeniu na rachunek bankowy budżetu.

Ewidencja podatkowa jest integralną częścią ewidencji księgowej, nr zodu 11 jest prowadzone z wykorzystaniem konta 130.

Na stronie Wn konta 130 księguje się:

- wpływy z tytułu podatków, wpłacone na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 141

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

- zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

W urzędzie Miasta i Gminy funkcjonuje jeden rachunek specjalnego przeznaczenia, tj. Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Ma konta przeciwstawnego

1.	Wpływ środków na fundusze	851
2.	Wpływy gotówkowe z kasy	141

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Wn konta przeciwstawnego
1.	Podjęcie gotówki do kasy (wyplata pożyczek, zakupy gotówkowe)	141
2.	Wyplata pożyczek mieszkaniowych	234
3.	Przekazanie na rzecz budżetu podatków	225
4.	Wydatki pieniężne o charakterze kosztów	851
5.	Wydatki dotyczące zobowiązań przypisanych	201,225

Do konta syntetycznego 135 jest prowadzona ewidencja analityczna z następującym podziałem:

135-1	Rachunek środków funduszy – socjalny Miłomłyn i Gimnazjum
135-2	Rachunek środków funduszy – socjalny Liwa
135-3	Rachunek środków funduszy – socjalny Bynowo
135-4	Rachunek środków funduszy – socjalny Urząd
135-5	Rachunek środków funduszy –pożyczki Miłomłyn+Gimnazjum
135-6	Rachunek środków funduszy –pożyczki Urząd

Konto 135 wykazuje saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na poszczególnych rachunkach bankowych funduszy.

Konto 139 „Inne rachunki bankowe”

Na koncie 139 prowadzi się między innymi ewidencję sum depozytowych. Rozliczenia konta dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych i w korespondencji z kontem 240 oraz z podziałem na poszczególne rodzaje wpłat. W przypadku konieczności zakładane są kolejne konta analityczne.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Ma konta przeciwstawnego
1.	Wpłaty z tytułu sum depozytowych	240
2.	Odprowadzenie z kasy przyjętych wpłat	141

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Wn konta przeciwstawnego
1.	Sumy przyjęte do kasy	141
2.	Wyплаты z rachunku bankowego	240

Konta analityczne:

- 139-1 Inne rachunki bankowe -Depozyty (wg kontrahentów i tytułów)
- 139-2 - Inne rachunki bankowe -PFRON
- 139-3 Inne rachunki bankowe - Doksztalcanie mlodocianych

Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”

Służy do bieżącej ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Ma konta przeciwstawnego
1.	Wyплаты z kasy na rachunki bankowe oraz wyплаты z rachunków bankowych	101,130,139,135

Na stronie Ma konta 141 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Wn konta przeciwstawnego
1.	Wpływy do kasy lub na rachunek bankowy środków pieniężnych w drodze	101,130,135,139

Konto 141 może wykazywać saldo Wn- oznaczające ilość środków pieniężnych w drodze.

Ewidencja podatkowa jest integralną częścią ewidencji księgowej i przedmiotem jest prowadzona z wykorzystaniem konta 141.

Na stronie Wn konta 141 księguje się pobranie środków pieniężnych:

a) z kasy w celu przekazania na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Ma konta 101 - Kasa,

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

a) na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 - Rachunek bieżący urzędu,

Konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”

Na koncie 201 księguje się należności i zobowiązania powstałe z tytułu:

- faktur za dostawy, roboty, usługi,
- zaliczek na poczet dostaw, robót i usług.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 zapewnia możliwość ustalania należności i zobowiązań w odniesieniu do każdego kontrahenta i z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Ma konta przeciwstawnego
1.	Zapłata zobowiązań	101,130,135,139

Na stronie Ma konta 201 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Wn konta przeciwstawnego
1.	Faktury dostawców za zakupione materiały, roboty i usługi	080,310,401,402,403,851

Saldo Wn konta 201 oznacza stan należności, a saldo Ma- stan zobowiązań wobec kontrahentów.

Konta analityczne zakładane są sukcesywnie. Nazwa konta analitycznego to nazwa dostawcy lub odbiorcy.

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Prowadzona ewidencja szczegółowa do konta 221 wskazuje zaległości i nadpłaty wynikające z rachunkowości podatkowej poszczególnych dłużników i jest prowadzona wg klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Ma konta przeciwstawnego
1.	Zwrot nadpłat z tytułu dochodów	130

2.	Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych z tytułu dochodów.	226
----	---	-----

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Wn konta przeciwstawnego
1.	Zmniejszenie należności z tytułu dochodów budżetowych	720

Saldo Wn konta 221 oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma- stan zobowiązań tytułu nadpłat w tych dochodach.

Do konta 221 prowadzona jest następująca analityka:

221-002	Należności z tytułu dochodów budżetowych
221-003	Zobowiązania z tytułu nadpłat

Ewidencja podatkowa jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem konta 221.

Na stronie Wn konta 221 księguje się:

- a) przypisy należności, w korespondencji ze stroną Ma konta 720
- b) odsetki za zwłokę - w korespondencji ze stroną Ma konta 750
- c) zwroty nadpłat
- d) wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty;

Na stronie Ma konta 221 księguje się:

- a) odpisy należności, w korespondencji ze stroną Wn konta 720
- b) wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 - Rachunek bieżący urzędu,
- c) wpłaty dokonane do kasy urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 101 - Kasa,

Przypisy należności od podatków i opłat lokalnych dokonywane są na koniec każdego miesiąca na podstawie zestawienia sporządzonego przez księgowego ds. podatków i opłat lokalnych. Zestawienie te sporządzone jest na podstawie kartotek podatników –kont szczegółowych.

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 jest przeznaczone do ewidencji:

1. rozliczenia jednostki z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych,

2. przypisu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 720 i właściwą klasyfikacją budżetową. Przypis dochodów jest dokonywany dokumentem wewnętrznym PK, w okresach kwartalnych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Ma konta przeciwstawnego
1.	Okresowe przelewy pobranych dochodów budżetowych przekazywane do budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	130

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Wn konta przeciwstawnego
1.	Przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych (na koniec roku)	800

Konto 222 nie powinno wykazywać salda na koniec roku. Ewentualnie saldo Ma oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych, lecz nie przelanych na rachunek bieżący budżetu gminy.

Do konta syntetycznego 222 jest prowadzona ewidencja analityczna z następującym podziałem:

222-1	Rozliczenie dochodów- UMIG Miłomłyn
222-2	Rozliczenie dochodów- EFS
222-3	Rozliczenie dochodów - RPO
222-7	Rozliczenie dochodów - PROW
222-8	Rozliczenie dochodów- RPO SUW
222-6	Rozliczenie dochodów- PROW

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 jest przeznaczone do ewidencji rozliczenia jednostki z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Ma konta
-----	-------------------	-----------------

		przeciwstawnego
1.	Przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych (na koniec roku)	800

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Wn konta przeciwstawnego
1.	Wpływ środków na wydatki budżetowe jednostki budżetowej	130

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, oznaczające stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych a nie wykorzystywanych do końca roku.

Do konta syntetycznego 223 jest prowadzona ewidencja analityczna z następującym podziałem:

223-1	Rozliczenie wydatków - UMiG
223-2	Rozliczenie wydatków - RPO
223-3	Rozliczenie wydatków- EFS
223-6	Rozliczenie wydatków- PROW
223-8	Rozliczenie wydatków- RPO SUW

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

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący. Na stronie Ma- wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 zapewnia ustalenie wartości przekazanych dotacji do poszczególnych jednostek. Saldo Wn konta 224 oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Przypisane do zwrotu dotacje zaliczane są do dochodów budżetowych i ujmowane na koncie 221.

Dotacje podmiotowe rozliczane są na podstawie polecenia księgowania i informacji o wykorzystaniu dotacji.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 jest przeznaczone do ewidencji rozrachunków z budżetem- Urzędem Skarbowym z tytułu podatku od wynagrodzeń pracowniczych, podatku VAT i Urzędem Wojewódzkim z tytułu nienależnie pobranych świadczeń .

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Ma konta przeciwstawnego
1.	Przelewy potrąconych zaliczek od osób fizycznych	130,135
2.	Przelew podatku VAT do Urzędu Skarbowego	130
3	Podatek VAT naliczony	201

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Wn konta przeciwstawnego
1.	Naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych	231
2	Podatek VAT należny	221,130

Ewidencja szczegółowa, prowadzona na koncie 225 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań wg każdego tytułu rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma- stan zobowiązań wobec budżetu. Analityka do konta 225-1 Urząd Skarbowy Ostróda - 225-1-1 - PIT, 225-1-2 - VAT UMIG, 225-1-2-01-12 (miesiące) , 225-1-3 VAT Gmina; 225-2 Urząd Wojewódzki Olsztyn

Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

W Urzędzie Miasta i Gminy konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się ustalone należności z tytułu:

- należności długoterminowych- w korespondencji z kontem 840;
- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się:

- przeksięgowanie należności długoterminowych do danego roku obrotowego w korespondencji z kontem 221;
- zmniejszenie należności w wyniku dokonanej wpłaty lub przeniesienie należności długoterminowej do krótkoterminowej

Przeniesienie należności długoterminowej do krótkoterminowej następuje na podstawie rozliczenia opłat za dany miesiąc.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych a także wpłat na Fundusz Pracy.

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

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Ma konta przeciwstawnego
1.	Przelewy składek na ubezpieczenie społeczne i inne	130

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Wn konta przeciwstawnego
1.	Naliczenie składki ZUS	405
2.	Otrzymane przelewy z ZUS dot. nadpłat	130
3.	Naliczone składki na ubezpieczenie, obciążające pracowników	231

Saldo Wn konta 229 oznacza stan należności, a saldo Ma- stan zobowiązań.

Analityka do konta 229:

- 229-1 Składa zdrowotna
- 229-2 Składka społeczna
- 229-3 Składka FP
- 229-4 Składka FEP

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 jest przeznaczone do ewidencji rozrachunków z pracownikami i osobami nie będącymi pracownikami z tytułu wszelkich wpłat pieniężnych zaliczanych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy, umów zleceń czy umów o dzieło.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Ma konta
-----	-------------------	-----------------

		przeciwstawnego
1.	Wypłata wynagrodzeń osobowych w kasie	101
2.	Wypłata, nie zaliczanych do wynagrodzeń lecz ujętych w liście wynagrodzeń ekwiwalentów	101,130
3.	Potrącenia w liście płac:	
	- podatek od wynagrodzeń, inne potrącenia	225
	- składki na ubezpieczenia społeczne obciążające pracownika	229

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Wn konta przeciwstawnego
1.	Wynagrodzenia obciążające koszty działalności podstawowej	404

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 jest przeznaczone do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Ewidencja szczegółowa do konta 234 zapewnia możliwość ustalania sum należności lub zobowiązań w odniesieniu do każdego pracownika.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Ma konta przeciwstawnego
1.	Należności z tytułu pożyczek z FŚS	101,135

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Wn konta przeciwstawnego
1.	Rozliczenie zaliczki dotyczące: - podróży służbowych - zakupu materiałów i usług	401,402,409
2.	Zwrot do kasy niewykorzystanych sum zaliczek	101
3.	Wpływy należności: - spłaconych gotówką	101

Analityka do konta 234:

- 234-001-1 - (...) - Pożyczki mieszkaniowe UMIG - imię i nazwisko
- 234-001-2 - (...) - Pożyczki mieszkaniowe SP Miłomłyn - imię i nazwisko
- 234-001-3 - (...) - Pożyczki mieszkaniowe SP Liwa - imię i nazwisko
- 234-001-4 - (...) - Pożyczki mieszkaniowe SP Bynowo- imię i nazwisko
- 234-001-5 - (...) - Pożyczki mieszkaniowe MGOPS- imię i nazwisko
- 234-002-01 - (...) - Zaliczki- UMIG- Imię i nazwisko
- 234-003-01 - (...) - Delegacje- UMIG- Imię i nazwisko
- 234-004-01 - (...) - Ekwiwalenty- UMIG- Imię i nazwisko
- 234-005-01 - (...) - Ryczałty samochodowe- UMIG- Imię i nazwisko
- 234-006 - (...) - Rozliczenie wycieczki- Imię i nazwisko

Zaliczki na zakup materiałów i usług otrzymują pracownicy, za zgodą Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn.

W trakcie trwania roku budżetowego w Urzędzie, wypłacane są dwa rodzaje zaliczek:

- stałe;
- tymczasowe.

Zaliczki tymczasowe udzielane są również pracownikom Urzędu, skierowanym do odbycia podróży służbowej lub na inne cele pracownikom w szczególnie uzasadnionych przypadkach po akceptacji Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn. Zaliczki stałe są określane na każdy rok budżetowy odrębnym zarządzeniem.

Konto 240 :Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 jest przeznaczone do ewidencji pozostałych należności, roszczeń, zobowiązań nie ujętych na kontach 201-234.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Ma konta przeciwstawnego
1.	Zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie, kaucji, zabezpieczenia należytego wykonania robót oraz wypłata sum depozytowych.	101,139
2.	Wypłata diet radnym	130,101
3.	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych (w tym mylne wypłaty)	130,135,139

4	Podatek VAT należny na podstawie cząstkowej deklaracji VAT 7 danej jednostki budżetowej	225
---	---	-----

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Wn konta przeciwstawnego
1.	Otrzymane sumy na zlecenia, kwoty kaucji, wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wpłat sum depozytowych	101,139
2.	Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych (w tym mylne wpłaty)	130,135,139
3	Podatek VAT naliczony na podstawie cząstkowej deklaracji VAT danej jednostki budżetowej	225

Ewidencja analityczna umożliwi ustalenie rozrachunków z poszczególnych tytułów.

Analityka do konta 240 przedstawia się następująco :

240-1		Wadia	
	01-		Kontrahent
240-2		Zabezpieczenie należytego wykonania	
	01-		Kontrahent
240-3		Wycena	
	01-....		Kontrahent
240-4		Pożyczki mieszkaniowe- emeryci	
	01-		Kontrahent
240-5		Ekwiwalenty strażackie	
	01		Liwa
		01-....	Kontrahent
	02		Miłomłyn
		01-....	Kontrahent
	03		Bynowo
		01-	Kontrahent
240-6		Gwarancje	
	01-....		Kontrahent
240-7		Dokształcanie młodocianych	
240-8		Rękojmie	
	01-.....		Kontrahent
240-9		Pozostałe	
	01-.....	Kara administr 240-9 , fundusz sprawiedliwości 240-10,Krygier 240-011	Kontrahent
240-10		Świadczenia urlopowe	
	01		UMiG
	02		Sz.P. Miłomłyn

	03		Sz.P. Liwa
	04		Sz.P. Bynowo
	05		MGOPS
240-12		Odsetki od zgromadzonych środków	
240-13		Zapomogi socjalne	
	01		UMiG
	02		Sz.P. Miłomłyn
	03		Sz.P. Liwa
	04		Sz.P. Bynowo
	05		MGOPS
240-14		Potrącenia z wynagrodzeń	
	01		Pożyczki mieszkaniowe
	02		PKZP
	03		PZU NW
	04		NAU
	05		Alimenty
	06		Dopłata do wycieczki
240-15		Rozliczenie wycieczki	
	01 -		Kontrahent
240-16		Świadczenia świąteczne	
	01		UMiG
	02		Sz.P. Miłomłyn
	03		Sz.P. Liwa
	04		Sz.P. Bynowo
	05		MGOPS
240-18		Ekwiwalent za pranie	
240-036		Dodatki mieszkaniowe i energetyczne	
240-043		Rozliczenia z tytułu VAT	
240-011		Radni i sołtysi	

Konto 245 Wpływy do wyjaśnienia

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot.

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizacyjnych wartość należności wątpliwych. Należności wątpliwe to takie, co do których istnieje prawdopodobieństwo, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, ale uznanie ich za nieściągalne, byłoby przedwczesne.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizacyjnych należności.

Odpis aktualizujący wartość należności jest dokonywany zgodnie z ustawą o rachunkowości, nie później niż na dzień bilansowy i zgodnie z zasadami opisanymi w

niniejszym zarządzeniu (załącznik nr 2). Odpisy aktualizujące dokonuje się również od należności podatkowych.

ZESPÓŁ 3 „MATERIAŁY I TOWARY”

Konta zespołu 3 „Materiały i towary służą do ewidencji zapasów materiałów i towarów oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług.

Na koncie 310 prowadzi się ewidencję zapasów materiałów znajdujących się w jednostce w cenach zakupu. W trakcie roku koszty związane bezpośrednio z zakupem odnoszone są w koszty w okresie ich poniesienia, za wyjątkiem zakupu mialu który ewidencjonuje się na koncie 310 przez cały rok na podstawie faktur zakupu. Na koniec roku obrotowego inwentaryzuje się następujące materiały: paliwo, materiały biurowe, mial. Paliwo i materiały biurowe w wartości wynikającej z inwentaryzacji pomniejszają koszty roku bieżącego.

Konto 300 "Rozliczenie zakupu"

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu robót i usług niefakturowanych, np. odebranych a niezafakturowanych robót budowlanych, zakupów inwestycyjnych. Zapisów na tym koncie dokonuje się na podstawie protokołów odbioru, jeśli protokół odbioru jest z innego miesiąca niż faktura.

Przykładowe zapisy:

1. Protokół odbioru robót Wn 080- Ma 300
2. Faktura za wykonane roboty Wn300 - Ma 201

Konto 310 „Materiały”

W urzędzie funkcjonuje jedno konto Zespołu 3- konto 310. Jest ono przeznaczone do ewidencji zapasów materiałów przewidzianych do zużycia.

Konto 310 obciąża się za wszelkie przychody materiałów do magazynu, natomiast uznaje się wszelkie rozchody.

Analityka konta 310:

310-4 Paliwo Volkswagen 6 U01

310-6 Mial Urząd

310-7 Materiały biurowe urząd

ZESPÓŁ 4 „KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE”

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczeń” służą do ewidencji związanych z działalnością operacyjną:

- kosztów prostych w układzie rodzajowym,
- kosztów amortyzacji.

Do konta w zespole 4 prowadzona jest ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja ta pozwala na grupowanie kosztów w przekrojach wymaganych w planowaniu, sporządzaniu sprawozdań a także na analizę wykonania planu.

Konto 400 „Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji planowanych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 011 i 020, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo.

W Urzędzie odpisy umorzeniowe są dokonywane jednorazowo za okres całego roku, według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na stronie Wn konta, ewidencji podlegają naliczone odpisy amortyzacyjne, w korespondencji z kontem 071.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych w korespondencji z kontem 071.

Na koniec roku budżetowego saldo konta 400 przenosi się na wynik finansowy.

Konto 401 „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 jest przeznaczone do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii, związanych z działalnością podstawową jednostki i sklasyfikowanych w §421,424,426.

Na koncie tym nie księguje się materiałów zakupionych dla działalności inwestycyjnej i finansowo wyodrębnionej (FŚS).

Ewidencja szczegółowa do konta 401 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Ma konta przeciwstawnego
1.	Zużycie węgla	310
2.	Faktury od dostawców materiałów i energii	201
3.	Umorzenie składników majątkowych, które podlegają	072

	jednorazowemu umorzeniu	
--	-------------------------	--

Na stronie Ma konta 401 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Wn konta przeciwstawnego
1.	Przeniesienie rocznej sumy kosztów rodzajowych na koniec roku.	860

W ciągu roku konto 401 wykazuje saldo Wn, które oznacza wysokość poniesionych kosztów związanych ze zużyciem materiałów i energii. Na koniec roku konto nie wykazuje salda, bowiem podlega przeksięgowaniu na wynik finansowy.

W rachunku zysków i strat wartość zużytych materiałów i energii ewidencjonowanych na koncie 401, wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej.

Konto 402 „Usługi obce”

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

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty usług obcych ujęte w klasyfikacji budżetowej w § 427, 428, 430, 433, 439, 436, w korespondencji z kontami 101 lub 201.

Na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenia poniesionych kosztów. Na koniec roku budżetowego saldo konta 402 podlega przeniesieniu na wynik finansowy. W rachunku zysków i strat koszty usług obcych wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej..

Konto 403 „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji, w szczególności: kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym a także opłaty notarialne i administracyjne.

Zgodnie z klasyfikacją budżetową powyższe koszty ujęte są w § 451 i 452.

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty z wyżej wymienionych tytułów, w korespondencji z kontami 101 lub 201.

Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na wynik finansowy.

W rachunku zysków i strat podatki i opłaty księgowane na koncie 403 są wykazywane w kosztach działalności operacyjnej.

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 i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami, w tym wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne.

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwoty brutto należne pracownikom i innym osobom fizycznym, w korespondencji z kontem 231.

Na stronie Ma konta 404 księguje się korekty uprzednio naliczonych kosztów z tytułu wynagrodzeń, również w korespondencji z kontem 231. Zgodnie z klasyfikacją budżetową koszty wynagrodzeń sklasyfikowane są w § 401,404,410, 417.

Na dzień bilansowy konto 404 ulega likwidacji poprzez przeniesienie salda na wynik finansowy. W rachunku zysków i strat koszty wynagrodzeń wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej.

Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

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

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty sklasyfikowane w § 302, 411, 412, 444,478 w korespondencji z kontami 101,130,201,229.

Na stronie Ma konta 405 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z powyższych tytułów. Na koniec roku budżetowego saldo konta 405 przenosimy na wynik finansowy a na rachunku zysków i strat koszty te wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej.

Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji pozostałych kosztów rodzajowych działalności podstawowej jednostki.

Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty sklasyfikowane w §303, 441, 442, 443, 304, 311,324, 326, 285, 414, 458, 459, 470, 460, 419,295.

Na stronie Ma konta 409 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z powyższych tytułów.

Na koniec roku budżetowego saldo konta 409 przenosimy na wynik finansowy.

W rachunku zysków i strat pozostałe koszty rodzajowe wykazuje się w kosztach działalności operacyjnej.

Konto 490 - "Rozliczenie kosztów"

Konto 490 w jednostkach nieprowadzących kont zespołu 5 "Koszty według typów działalności i ich rozliczenie" służy do ujęcia:

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

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się:

- 1) zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych, w korespondencji z kontem 640.

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

Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu zapasów produktów gotowych, produkcji niezakończonych i rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.

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

ZESPÓŁ 7 „PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY”

Konta zespołu 7 służą do ewidencji:

- przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów,
- przychodów i kosztów operacji finansowych,
- pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- podatków nie ujętych na koncie 403,
- dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy,

Ewidencje szczegółową do konta w zespole 7 prowadzi się według pozycji planu finansowego.

Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 jest podstawowym kontem służącym do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów wg klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych a na stronie Ma przypis przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja podatkowa jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem konta 720. Na stronie Wn konta 720 ujmują się odnisy na zmniejszenia podatkowe w korespondencji z kontem 221, a na stronie Ma przypisy podatkowe również w korespondencji z kontem 221.

Na koncie 720 dokonywany jest przypis dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego, niemających w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222 i własową klasyfikacją budżetową. Przypis jest dokonywany dokumentem wewnętrznym PK w okresach kwartalnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860 i konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu operacji finansowych, a w szczególności:

- przychody z udziałów, w korespondencji z kontem 130,
- dodatnie różnice kursowe, w korespondencji z kontem 130,
- oprocentowanie lokat, w korespondencji z kontem 201 lub 240,
- oprocentowanie środków na rachunkach bankowych w korespondencji z kontem 130.
- odsetki za zwłokę w zapłacie należności

Ewidencja szczegółowa do przychodów ujmowanych na koncie 750 prowadzona jest w oparciu o klasyfikację budżetową.

Ewidencja podatkowa jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem konta 750 w zakresie przypisania i wypłacenia odsetek podatkowych.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda bowiem przenosi się je na wynik finansowy.

Konto 751 „Koszty finansowe”

Służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmują się w szczególności koszty operacji finansowych obejmujące w szczególności:

- wartości sprzedanych udziałów, w korespondencji z kontem 030,
- odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, w korespondencji z kontem 130,

- ujemne różnice kursowe, w korespondencji z kontem 130,201 lub 240,

Na koniec roku poniesione koszty finansowe przenosi się na konto 860 „Wynik finansowy” i konto 761 nie wykazuje salda.

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów nie podlegających ewidencji na kontach 720 i 750 a w szczególności związanych:

- ze zbyciem środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych,
- z otrzymanymi karami i odszkodowaniami,
- z odpisaniem zobowiązań przedawnionych i umorzonych, z wyjątkiem zobowiązań o charakterze publicznoprawnym,
- z nieodpłatnym otrzymaniem- w drodze darowizny- aktywów obrotowych,
- z przypadkiem wadów i kaucji,

Na koniec roku wartość pozostałych przychodów operacyjnych przenosi się na stronę Ma konta 860 i wobec tego konto 760 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. Konto prowadzi się z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

W szczególności na stronie Wn konta zajmuje się:

- zapłacone grzywny, kary, odszkodowania, w korespondencji z kontem 130
- koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, w korespondencji z kontem 130,
- nieodpłatnie przekazane środki obrotowe,
- odpisy aktualizujące od należności,

Konto 761 służy do ewidencji kosztów egzekucji należności emittenta

W końcu roku obrotowego pozostałe koszty operacyjne przenosi się na wynik finansowy.

ZESPÓŁ 8 „ FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY”

Konto 800 „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym funduszu zmian.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 prowadzona jest pozycjami wynikającymi z zestawienia zmian w funduszu jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Ma konta przeciwstawnego
1.	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego	860
2.	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (pod datą 31 grudnia)	222
3.	Przebieganie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych oraz środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych (pod datą 31 grudnia).	810
4.	Wartość nie umorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia (pod datą postawienia środków trwałych w stan likwidacji)	011
5.	Dotychczasowe umorzenie używanych podstawowych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu	071
6.	Wartość nie umorzona sprzedanych środków trwałych.	011
7.	Wyksięgowanie kosztów sprzedanych inwestycji (środków trwałych w budowie)	080
8.	Nieodpłatne przekazanie:	011
	- środków trwałych (wartość nie umorzona), - inwestycji (środków trwałych w budowie)	080
9.	Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej	071
10.	Dotychczasowe umorzenie otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych od innych jednostek i zakładów budżetowych	071

	wykonujących uprawnienia właścicielskie (przyjętych w dotychczasowej wartości początkowej).	
11.	Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzanej aktualizacji wyceny (wartość brutto)	011
12.	Wyksięgowanie poniesionych kosztów na zaniechane inwestycje (środki trwałe w budowie)	080

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Wn konta przeciwstawnego
1.	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego roku ubiegłego	860
2.	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych (pod datą 31.12)	223
3.	Równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej na sfinansowanie inwestycji własnych (zapis dodatkowy na dowodzie zapłaty)	810
4.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji wyceny.	011
5.	Nieodpłatne otrzymanie od jednostek: - środków trwałych	011

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

Do konta 800 prowadzona jest następująca analityka funduszu jednostki:

- 800 -1 -01-XX - Fundusz jednostki – UMiG Miłomłyn –zwiększenia- poszczególne pozycje z zestawienia zmian w funduszu
- 800-1-02-XX Fundusz jednostki – UMiG Miłomłyn –zmniejszenia- poszczególne pozycje z zestawienia zmian w funduszu

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

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych uznanych za wykorzystane lub rozliczone, oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków budżetowych na finansowanie własnych inwestycji.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Ma konta przeciwstawnego
1.	Rozliczenie dotacji	224
2.	Równowartość dokonywanych wydatków na sfinansowanie inwestycji	800

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Wn konta przeciwstawnego
1.	Przebieganie w końcu roku salda konta 810, to jest rocznej sumy dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone oraz wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji jednostki.	800

Ewidencja analityczna do konta 810 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 810 wykazuje salda.

Konto 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowych przychodów”

Służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Na stronie Wn konta 840 ujmuje się:

- rozliczenie międzyokresowych przychodów poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się:

- powstanie i zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów
- przypis należności długoterminowych w korespondencji z kontem 226.

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 zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony jest w oparciu o odpisy obciążające koszty działalności jednostki.

Środki pieniężne tego funduszu wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym ujmują się na koncie 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”.

Na stronie Wn konta 851 ujmują się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Ma konta przeciwstawnego
1.	Wydatki o charakterze kosztów dokonywanych bezpośrednio z kasy lub rachunku bankowego	101,135
2.	Naliczony podatek dochodowy od osób fizycznych	225
3.	Wydatkowanie środków na pomoc bezzwrotną pracownikom	101,135

Na stronie Ma konta 851 ujmują się:

Lp.	Treść księgowania	Strona Wn konta przeciwstawnego
1.	Odpłatność za usługi zakładowej działalności socjalnej	101,135,201
2.	Zwrot nie wykorzystanych środków	135
3.	Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych z funduszu socjalnego na cele mieszkaniowe	234

Saldo konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 860 „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego jednostki.

Na stronie Wn konta 860 ujmują się:

- sumy poniesionych w roku kosztów rodzajowych ujętych na kontach zespołu 4,
- koszty operacji finansowych wynikające z zapisów na koncie 751,

- wartość sprzedanych materiałów w cenie zakupu lub nabycia oraz pozostałe koszty operacyjne- strona Ma konta 761,
- straty nadzwyczajne ujęte na koncie 771.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się:

- uzyskane przychody , w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7
- zyski nadzwyczajne z konta 770.

Na koniec roku konto wykazuje wynik finansowy jednostki:

- saldo Wn- oznaczające stratę netto,
- saldo Ma- oznaczające zysk netto.

W roku następnym- pod data przyjęcia sprawozdania finansowego- saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 800- „Fundusz jednostki”. Data przyjęcia sprawozdania to data podjęcia uchwały przez Radę Miejską.

Konta pozabilansowe

1 Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Na stronie Wn ujmuje się wyksięgowanie salda na dzień 31.12, na stronie Ma wartość wzajemnych rozliczeń w celu sporządzenia informacji dodatkowej do sprawozdań finansowych.

Przykłady tytułów którymi należy objąć ewidencję księgową w trakcie roku:

1. zwrot kosztów za rozmowy telefoniczne, energię MGOPS
2. zwrot nienależnie pobranych świadczeń do UW- MGOPS
3. zwrot odsetek od nienależnie pobranych świadczeń - MGOPS

2 Konto 980 - "Plan finansowy wydatków budżetowych"

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

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

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

3 Konto 981 - "Plan finansowy niewygasających wydatków"

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

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

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

5 Konto 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

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

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

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

6 Konto 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"

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

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

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

Zasady ewidencji podatku VAT

Przy ewidencji rozliczeń z tytułu podatku VAT przyjmuje się metodę ujmowania dochodów netto. W przypadku :

1. zwrotu podatku przez Urząd Skarbowy do budżetu przyjmuje się jako dochód w § 0970.
2. konieczności zapłacenia podatku VAT, który nie został zapłacony przez zobowiązanego VAT pokrywa się z wydatków urzędu w § 4530
3. Podatek VAT wpłacony za poprzednie lata ujmuje się jako dochód gminy w klasyfikacji budżetowej właściwej dla danej wpłaty.

A . Ewidencja podatku VAT w Urzędzie Miasta i Gminy Miłomłyn w celu wykazania danych do częściowego rejestru VAT

1. W zakładowym planie kont tworzy się analitykę do konta 225 i 130

225-1-2-1	Podatek VAT UMiG- miesiąc styczeń
225-1-2-2	Podatek VAT UMiG- miesiąc luty
225-1-2-3	Podatek VAT UMiG- miesiąc marzec
225-1-2-4	Podatek VAT UMiG- miesiąc kwiecień
225-1-2-5	Podatek VAT UMiG- miesiąc maj
225-1-2-6	Podatek VAT UMiG- miesiąc czerwiec
225-1-2-7	Podatek VAT UMiG- miesiąc lipiec
225-1-2-8	Podatek VAT UMiG- miesiąc sierpień
225-1-2-9	Podatek VAT UMiG- miesiąc wrzesień
225-1-2-10	Podatek VAT UMiG- miesiąc październik
225-1-2-11	Podatek VAT UMiG- miesiąc listopad
225-1-2-12	Podatek VAT UMiG- miesiąc grudzień

130-01-2	Rachunek bieżący jednostki- Dochody- VAT
----------	--

Konto 225-1-2-(1-12) może wykazywać obroty po stronie Wn i Ma w wysokości podatku naliczonego i należnego ujętego w "częściowym rejestrze" jednostki, VAT UMiG. Z punktu widzenia należności i zobowiązań urzędu konto 225-1-2-(1-12) wykazuje jednak salda nierealne. Urząd nie posiada w związku z kwotami VAT wynikających z faktur zakupu i sprzedaży żadnych zobowiązań ani należności i taki też stan powinien być uwidoczony w księgach na koniec roku. Salda zobowiązań i należności kont 225-1-2-(1-12) nie są ujmowane w sprawozdaniu RB 28S i RB N.

2. Podatek VAT należny

- a. przypisy na podstawie ewidencji szczegółowej

	Wn	Ma	Opis
Kwota netto	221	720	Z klasyfikacją budżetową i zadaniem 901000
Podatek VAT	221	225	Z klasyfikacją budżetową i zadaniem 901998

- b. wpłata dochodów nie wymagających przypisu

	Wn	Ma	Opis
Kwota netto	130-01	720	Z klasyfikacją budżetową i zadaniem 901000
Podatek VAT	130-01-2	225	Z klasyfikacją budżetową i zadaniem 901998

3. Podatek VAT naliczony

a. Przypis faktur zakupowych

	Wn	Ma
Kwota netto	Konta zespołu 4 lub 7	
Podatek VAT	225	201 brutto

b. Poniesienie wydatku

	Wn	Ma
Kwota brutto	201	130

B. Ewidencja podatku VAT w **Urzędzie Miasta i Gminy Miłomłyn** w celu wykazania danych do **deklaracji VAT Gminy Miłomłyn za dany miesiąc** i jej rozliczenia w ewidencji urzędu dokonującego centralnego rozliczenia VAT z urzędem skarbowym

1. W zakładowym planie kont tworzy się analitykę do konta 225

225-1-3	Podatek VAT Gmina
240-043	Pozostałe rozrachunki- rozliczenia z tytułu VAT

2. Podatek naliczony na podstawie cząstkowego rejestru zakupu danej jednostki budżetowej

Wn	Ma
225-1-3	240-043

3. Podatek należny na podstawie cząstkowego rejestru sprzedaży danej jednostki budżetowej

Wn	Ma
240-043	225-1-3

4. Saldo konta 225-1-2 wynikające z ksiąg Urzędu Miasta i Gminy Miłomłyn na podstawie sporządzonych rejestrów sprzedaży i zakupu

Wn	Ma
225-1-2-(1-12)	240-043

Wn	Ma
240-043	225-1-2-(1-12)

5. Opłacenie zobowiązania z tytułu VAT do Urzędu Skarbowego

Wn	Ma
225-1-3	130-01-2

6. W przypadku nie wpłacenia przez kontrahenta należności, w której zawarty jest podatek VAT, w celu dokonania zapłaty na konto Urzędu Skarbowego zasila się konto 130-01-2 z konta wydatków

Wn	Ma	Opis
761	130-02 (75023 § 4530)	Przekazanie równowartości niezapłaconego podatku VAT
130-01-2 761(-)		Wpływ na konto dochodów-subkonto VAT

7. Różnice wynikające z zaokrągleń

Wn	Ma	opis
761	225-1-3	Zwiększenie kwoty VAT
761	130-02 (75023 § 4530)	Pokrycie z wydatków kwoty różnicy
130-01-2 761 (-)		Wpływ na subkonto podatku VAT kwoty różnicy

8. Ujmowanie salda konta 225- 1- 3 w sprawozdaniu Rb 28S i RB N

Zobowiązaniem Gminy z tytułu podatku VAT (zcentralizowanego) jest saldo konta 225-1-3 Podatek VAT Gmina. Salda ww. konta nie ujmuje się w sprawozdaniu Rb 28S. Należność z Urzędu Skarbowego z tytułu zwrotu podatku VAT należy ująć w sprawozdaniu RB N.

BURMISTRZ

 Stanisław Siwkowski