

Opis kont :

Konto 101 – 1 – Kasa - GM + PW

Konto służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki – z tytułu dochodów z zadań własnych gminy (GM – gmina + PW - powiat).

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe

Na stronie Ma konta 101 ujmuje się rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Raporty kasowe sporządza się codziennie, o ile występują operacje.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna umożliwić ustalenie:

- 1/ stanu gotówki w walucie polskiej;
- 2/ stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- 3/ wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

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

Konto 101-2 - Kasa - BP

Konto służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki z tytułu opłat ewidencyjnych Cepik (BP - budżet państwa).

Na stronie Wn ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe .

Na stronie Ma ujmuje się rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Raporty kasowe sporządza się codziennie , o ile występują operacje.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna umożliwić ustalenie:

- 1/ stanu gotówki w walucie polskiej;
- 2/ stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- 3/ wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

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

Konto 130 - 1 – Rachunek bieżący jednostki - GM - gmina

Konto 130-1 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym w części zadań własnych budżetu (GM).

Na stronie Wn konta 130-1 ujmuje się wpływ środków pieniężnych:

- 1/ z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 101-1, 221-1 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130-1 ujmuje się:

- 1/ okresowe przelewy dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 222-1.

Zapisy na koncie 130-1 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

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

Konto może służyć również do ewidencji dochodów realizowanych bezpośrednio na rachunku bankowym bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku saldo konta w zakresie dochodów podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Wn konta 800.

Ewidencja szczegółowa do konta 130-1 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów budżetu z zadań własnych gminy.

Konto 130-1 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki (GM). Saldo konta równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont dochodów budżetowych .

Konto 130-1 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych , które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130-1 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych –GM - do końca roku, w korespondencji z kontem 222-1 .

Konto 130 - 2 – Rachunek bieżący jednostki – SP (skarb państwa)

Konto 130-2 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym dochodów (wpływów) z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami objętych planem finansowym SP – skarb państwa.

Na stronie Wn konta 130-2 ujmuje się wpływ środków pieniężnych:

1/ z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 221-2 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130-2 ujmuje się:

1/ okresowe przelewy dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 222-2.

Zapisy na koncie 130-2 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 130-2 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów budżetu SP.

Konto 130-2 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki dla SP. Saldo konta równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont dochodów budżetowych SP.

Konto 130-2 w zakresie dochodów budżetowych SP może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych SP, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu/organu.

Saldo konta 130-2 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych – SP - do końca roku, w korespondencji z kontem 222-2 .

Konto 130 - 3 – Rachunek bieżący jednostki - PW (powiat)

Konto 130-3 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym w części zadań powiatowych budżetu (PW).

Na stronie Wn konta 130-3 ujmuje się wpływ środków pieniężnych:

1/ z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 101-1, 221-3 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130-3 ujmuje się:

1/ okresowe przelewy dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 222-3.

Zapisy na koncie 130-3 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt, wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Konto może służyć również do ewidencji dochodów realizowanych bezpośrednio na rachunku bankowym bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku saldo konta w zakresie dochodów podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Wn konta 800.

Ewidencja szczegółowa do konta 130-3 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów budżetu z zadań powiatu.

Konto 130-3 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki (PW). Saldo konta równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont dochodów budżetowych.

Konto 130-3 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130-3 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych – PW - do końca roku, w korespondencji z kontem 222-3.

Konto 130 – 4 – Rachunek bieżący jednostki – BP

Konto 130-4 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu opłat ewidencyjnych CEPiK – (BP - budżet państwa) objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130-4 ujmuje się wpływ środków pieniężnych:

1/ z tytułu zrealizowanych opłat ewidencyjnych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 101-2, 225-4 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130-4 ujmuje się okresowe przelewy dochodów z tytułu opłat ewidencyjnych CEPiK w korespondencji z kontem 225-4.

Zapisy na koncie 130-4 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130-4 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do zwrotów, błędnych zapisów, stosuje się techniczny zapis ujemny.

Ewidencja szczegółowa do konta 130-4 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów budżetu BP.

Konto 130-4 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych opłat ewidencyjnych, które do końca roku nie zostały przekazane do Budżetu Państwa. Saldo to w okresie przejściowym ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do Budżetu Państwa wg stanu na koniec roku obrotowego.

Konto 130 – 5 – Rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe GM – wpływ do jst

Konto 130-5 (subkonto) służy do ewidencji środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym organu z tytułu przychodów (wpływów) budżetowych dotyczących zadań własnych gminy - GM – których wpływ odbywa się bezpośrednio na rachunek budżetu jst./organu.

Na stronie Wn konta 130-5 ujmuje się równowartość przychodów urzędu jst /dochodów budżetowych organu , które wpłacone zostały bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu/organu , na podstawie otrzymanego dokumentu PK sporządzonego przez skarbnika, w korespondencji z kontem 720-2 na koniec okresu sprawozdawczego.

Ewidencja szczegółowa do konta 130-5 prowadzona jest w szczególności dochodów budżetu jst nieujętych w planie finansowym jednostki w części dochodów gminy realizowanych przez jst.

Saldo konta 130-5 stanowiące równowartość przychodów urzędu jst w końcu roku budżetowego podlega przeksięgowaniu na stronę Wn konta 800.

Konto 130 – 6 – Rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe PW – wpływ do jst

Konto 130-6 (subkonto) służy do ewidencji środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym organu z tytułu przychodów (wpływów) dochodów budżetowych dotyczących zadań powiatu - PW – których wpływ odbywa się bezpośrednio na rachunek budżetu jst/organu.

Na stronie Wn konta 130-6 ujmuje się równowartość przychodów urzędu jst /dochodów budżetowych organu, które wpłacone zostały bezpośrednio na rachunek bankowy budżetu/organu, na podstawie otrzymanego dokumentu PK sporządzonego przez skarbnika, w korespondencji z kontem 720-3 na koniec okresu sprawozdawczego.

Ewidencja szczegółowa do konta 130-6 prowadzona jest w szczególności dochodów budżetu jst nieujętych w planie finansowym jednostki w części dochodów powiatu realizowanych przez jst.

Saldo konta 130-6 stanowiące równowartość przychodów urzędu jst w końcu roku budżetowego podlega przeksięgowaniu na stronę Wn konta 800.

Konto 141 – 1 – Środki pieniężne w drodze – GM

Konto 141-1 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze – dochodów budżetowych – znajdujących się pomiędzy kasą jednostki budżetowej a rachunkiem bankowym jednostki (GM) - 130-1.

Na stronie Wn konta 141-1 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma- zmniejszenie stanu środków pieniężnych w drodze.

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

Konto 141-1 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 141 - 2 – Środki pieniężne w drodze – BP.

Konto 141-2 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze – dochodów budżetowych – znajdujących się pomiędzy kasą jednostki budżetowej, a rachunkiem bankowym jednostki (BP) - 130-4.

Na stronie Wn konta 141-2 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma- zmniejszenie stanu środków pieniężnych w drodze.

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

Konto 141-2 może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 141 – 3 – Środki pieniężne w drodze – PW

Konto 141-3 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze – dochodów budżetowych – znajdujących się pomiędzy kasą jednostki budżetowej a rachunkiem bankowym jednostki (PW) - 130-3.

Na stronie Wn konta 141-3 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma- zmniejszenie stanu środków pieniężnych w drodze.

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco.

Konto 141-3 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 221 -1 - Należności z tytułu dochodów budżetowych – GM

Konto 221-1 służy do ewidencji należności jednostki z tytułu dochodów budżetowych objętych planem finansowym jednostki w zakresie zadań własnych gminy(GM).

Na stronie Wn konta 221-1 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221-1 ujmuje się wpłaty należności jednostki z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 221-1 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej dla budżetu dochodów gminy.

Konto 221-1 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych jednostki gminy (GM), a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Konto 221-2 - Należności z tytułu dochodów budżetowych – SP

Konto 221-2 służy do ewidencji należności jednostki z tytułu dochodów budżetowych związanych z gospodarowaniem majątkiem skarbu państwa (SP) i realizowanych na rzecz budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 221-2 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych SP i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221-2 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych SP oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 221-2 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej dla budżetu SP.

Konto 221-2 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych SP, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Konto 221 -3 - Należności z tytułu dochodów budżetowych – PW

Konto 221-3 służy do ewidencji należności jednostki z tytułu dochodów budżetowych objętych planem finansowym jednostki w zakresie zadań własnych powiatu(PW).

Na stronie Wn konta 221-3 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221-3 ujmuje się wpłaty należności jednostki z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 221-3 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej dla budżetu dochodów powiatu.

Konto 221-3 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych jednostki powiatu (PW), a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Konto 221 – 4 – Należności z tytułu dochodów budżetowych- US i MF – organ - GM

Konto 221-4 służy ewidencji należności(zaległości) i zobowiązań (nadpłat) z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych z Ministerstwa Finansów (MF) oraz dochodów pobieranych przez Urzędy Skarbowe (US) i przekazywane budżetowi/ organowi , których wpływ jest na rachunek budżetu/organu w części dochodów gminy (GM).

Zapisy z tych tytułów dokonywane są na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie kserokopii sprawozdań z US i MF przekazywanych przez skarbnika.

Na stronie Wn konta 221-4 ujmuje się należności(zaległości) w korespondencji ze stroną Ma konta 720-2 , a na stronie Ma – zobowiązania (nadpłaty) w korespondencji ze stroną Wn konta 720-2.

Konto 221-4 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności (zaległości) z tytułu udziałów we wpływów dochodów budżetowych gminy (GM), a saldo Ma – stan zobowiązań (nadpłat) z tych tytułów.

Salda zaległości/nadpłat ulegają wyksięgowaniu na początku następnego okresu sprawozdawczego za wyjątkiem ostatniego okresu sprawozdawczego w roku obrotowym.

Salda zaległości/nadpłat z końca roku obrotowego ulegają wyksięgowaniu na początku nowego roku obrotowego.

Konto 221 – 5 – Należności z tytułu dochodów budżetowych- US i MF – organ - PW

Konto 221-5 służy ewidencji należności(zaległości) i zobowiązań (nadpłat) z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych z Ministerstwa Finansów (MF) oraz dochodów pobieranych przez Urzędy Skarbowe (US) i przekazywane budżetowi/ organowi , których wpływ jest na rachunek budżetu/organu w części dochodów powiatu– PW.

Zapisy z tych tytułów dokonywane są na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie kserokopii sprawozdań z US i MF przekazywanych przez skarbnika.

Na stronie Wn konta 221-5 ujmuje się należności(zaległości) w korespondencji ze stroną Ma konta 720-3 , a na stronie Ma – zobowiązania (nadpłaty) w korespondencji ze stroną Wn konta 720-3.

Konto 221-5 może wykazywać dwa sald. Saldo Wn oznacza stan należności (zaległości) z tytułu udziałów we wpływów dochodów budżetowych powiatu (PW), a saldo Ma – stan zobowiązań (nadpłat) z tych tytułów.

Salda zaległości/nadpłat ulegają wyksięgowaniu na początku następnego okresu sprawozdawczego za wyjątkiem ostatniego okresu sprawozdawczego w roku obrotowym.

Salda zaległości/nadpłat z końca roku obrotowego ulegają wyksięgowaniu na początku nowego roku obrotowego.

Konto 222- 1 – Rozliczenie dochodów budżetowych - GM

Konto 222-1 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych w zakresie zadań własnych gminy(GM), ujętych na koncie 221-1.

Na koncie tym nie ujmuje się dochodów budżetowych, których wpływ zaewidencjonowany jest na odrębnym rachunku bankowym jst.

Na stronie Wn konta 222-1 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130-1.

Na stronie Ma konta 222-1 ujmuje się przebiegania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego jednostki GM.

Konto 222-1 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przelanych do budżetu.

Saldo ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130-1.

Konto 222-2 - Rozliczenie dochodów budżetowych – SP

Konto 222-2 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetu państwa-SP związanych z gospodarowaniem majątkiem skarbu państwa i realizowanych na rzecz budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 222-2 ujmuje się dochody przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130-2.

Na stronie Ma konta 222-2 ujmuje się przebieganie zrealizowanych dochodów na konto 225 - 3 rozrachunki z budżetami- zobowiązania z tytułu należności wobec SP – na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego.

Konto 222-2 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetu państwa Zrealizowanych, lecz nie przelanych do budżetu.

Saldo ulega likwidacji księgowaniem przelewów dochodów, w korespondencji z kontem 130-2.

Konto 222- 3 – Rozliczenie dochodów budżetowych - PW

Konto 222-3 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych w zakresie zadań powiatu(PW) ujętych na koncie 221-3.

Na koncie tym nie ujmuje się dochodów budżetowych, których wpływ zaewidencjonowany jest na odrębnym rachunku bankowym jst.

Na stronie Wn konta 222-3 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu , w korespondencji z kontem 130-3.

Na stronie Ma konta 222-3 ujmuje się przebiegania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego jednostki PW.

Konto 222-3 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nie przelanych do budżetu.

Saldo ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130-3.

Konto 225 – 1 – Rozrachunki z budżetami - GM

Konto 225-1 służy do ewidencji rozrachunków jednostki z budżetami, w szczególności z urzędem skarbowym z tytułu podatku od towarów i usług –VAT od czynności wynikających z zawartych umów cywilnoprawnych objętych VAT, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Wn konta 225-1 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie - Ma zobowiązania wobec budżetu i wpłaty od budżetu.

Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów z budżetem odrębnie.

Konto 225-1 może mieć dwa salda .Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 225 - 2 – Rozrachunki z budżetami – SP

Konto 225-2 służy do ewidencji rozrachunków jednostki z budżetami, w szczególności z urzędem skarbowym z tytułu podatków i usług – VAT od czynności wynikających z zawartych umów cywilnoprawnych objętych VAT – Skarb Państwa .

Na stronie Wn konta 225-1 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie - Ma zobowiązania wobec budżetu i wpłaty od budżetu.

Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów z budżetem odrębnie.

Konto 225-1 może mieć dwa salda .Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 225 – 3 – Rozrachunki z budżetami – zobowiązania wobec SP

Konto 225-3 służy do ewidencjonowania w jednostce należności z tytułu gospodarowania majątkiem skarbu państwa oraz przychodów z tytułu wykonywania zadań państwowych zleconych j.s.t. i rozliczanych stosownie do udziału w należnościach.

Na stronie Wn konta 225-3 ujmuje się odpisy należności, a na stronie Ma – przypisy należności po potrąceniu udziałów, w korespondencji z kontem 221-2.

Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie należności z tytułu dochodów budżetu według pozycji planu finansowego.

W końcu roku budżetowego na koncie ujmuje się przeksięgowania zrealizowanych dochodów w korespondencji z kontem 222-2.

Konto 225-3 może wykazywać saldo Ma , które oznacza stan zobowiązań jednostki wobec budżetu państwa.

Konto 225-4 – Rozrachunki z budżetami – zobowiązania wobec budżetu Państwa (BP)

Konto 130-4 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu opłat ewidencyjnych CEPiK – (BP - budżet państwa) objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 225-4 ujmuje się przelewy należności, a na stronie Ma – wpływy należności, w korespondencji z kontem 130-4.

Konto 225-4 może wykazywać saldo Ma , które oznacza stan zobowiązań jednostki wobec budżetu państwa(BP)

Konto 226-1 - Długoterminowe należności budżetowe – GM

Konto służy 226-1 do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem w zakresie zadań własnych gminy (GM).

Na stronie Wn konta 226-1 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840-1, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221-1.

Na stronie Ma konta 226-1 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221-1.

Konto 226-1 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności GM.

Ewidencja szczegółowa do konta 226-1 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych GM.

Konto 226 -2 - Długoterminowe należności budżetowe – SP

Konto 226-2 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem z tytułu dochodów budżetowych związanych z gospodarowaniem majątkiem Skarbu państwa i realizowanych na rzecz budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 226-2 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840-2, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221-2.

Na stronie Ma konta 226-2 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221-2.

Konto 226-2 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 226-2 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych SP.

Konto 226-3 - Długoterminowe należności budżetowe – PW

Konto 226-3 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem w zakresie zadań powiatu (PW).

Na stronie Wn konta 226-3 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840-3, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221-3.

Na stronie Ma konta 226-3 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221-3.

Konto 226-3 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności PW.

Ewidencja szczegółowa do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych PW.

Konto 240-GM – Pozostałe rozrachunki

Konto 240-GM służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach rozrachunkowych, pozycji do

przerachowania, należności na zwrot kosztów (np. opłaty i prowizje bankowe, opłaty pocztowe, opłaty komornicze) oraz różnego rodzaju rozliczeń wewnętrznych w jednostce (gmina + powiat).

Na stronie Wn 240- GM ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań. Na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów wg klasyfikacji budżetowej.

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

Konto 240- 01 – Pozostałe rozrachunki –Skarbu Państwa z Gminą

Konto 240-01 służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na innych kontach rozrachunkowych z tytułu dochodów pobieranych w związku z realizacją zadań zleconych, które są dochodami budżetu gminy (koszty wysłanych wezwań do zapłaty, odsetki od rachunku bankowego dla zadań zleconych). Służy również do ewidencji różnych rozliczeń wewnętrznych , należności na zwrot kosztów (opłata pocztowa) oraz pozycji do przerachowania.

Na stronie Wn 240-01 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań. Na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów wg klasyfikacji budżetowej.

Konto 240-01 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 240 – BP – Pozostałe rozrachunki – rozliczenie z budżetem państwa.

Konto 240-BP służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych na innych kontach rozrachunkowych związanych z realizacją dochodów budżetu państwa (Cepik).

Na stronie Wn 240-BP ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań. Na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

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

Konto 245 – 1 – Wpływy do wyjaśnienia – GM/PW

Konto 245-1 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych w zakresie zadań gminy(GM) i powiatu(PW).

Na stronie Wn konta 245-1 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245-1 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245- 1 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Ewidencja szczegółowa według podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów.

Konto 245 – 2 – Wpływy do wyjaśnienia – SP

Konto 245-2 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych związanych z gospodarowaniem majątkiem Skarbu Państwa i realizowanych na rzecz budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 245-1 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245-1 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245- 1 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat. Ewidencja szczegółowa według podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów.

Konto 245-3 - Wpływy do wyjaśnienia - BP

Konto 245-3 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu opłat ewidencyjnych Cepik (BP - budżet państwa).

Na stronie Wn konta 245- 3 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245-3 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245- 3 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat. Ewidencja szczegółowa według podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów.

Konto 290-1 - Odpisy aktualizujące należności - odsetki GM

Konto 290-1 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności gminy GM z tytułu odsetek.

Na stronie Wn konta 290-1 ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących, a na stronie Ma – zwiększenia wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo Ma konta 290-1 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności budżetowe GM.

Konto 290-2 – Odpisy aktualizujące należności – odsetki SP

Konto 290-2 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów budżetowych związanych z gospodarowaniem majątkiem Skarbu państwa i realizowanych na rzecz budżetu państwa z tytułu odsetek.

Działanie konta jak 290-1 .

Konto 290-3 – odpisy aktualizujące należności – należności GM

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów budżetowych gminy GM .

Na stronie Wn konta 290-3 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma - zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności., w korespondencji z kontem 761-1 – pozostałe koszty operacyjne.

Saldo Ma konta 290-3 oznacza wartość odpisu aktualizującego należności budżetowe gminy GM.

Konto 290-4 – odpisy aktualizujące należności – należności SP

Konto 290-4 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów budżetowych związanych z gospodarowaniem majątkiem Skarbu państwa i realizowanych na rzecz budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 290-4 ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących, a na stronie Ma – zwiększenia wartości odpisów aktualizujących należności SP.

Saldo Ma konta 290-1 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności budżetowe SP.

Konto 290-5 – Odpisy aktualizujące należności – BP

Konto 290-5 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności z tytułu opłat ewidencyjnych Cepik (BP - budżet państwa) .

Na stronie Wn konta 290-5 ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących, a na stronie Ma – zwiększenia wartości odpisów aktualizujących należności BP.

Saldo Ma konta 290-5 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności budżetowe BP..

Konto 290-6 - Odpisy aktualizujące należności - odsetki PW

Konto 290-6 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności gminy PW z tytułu odsetek.

Na stronie Wn konta 290-6 ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących, a na stronie Ma – zwiększenia wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo Ma konta 290-6 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności budżetowe PW.

Konto 290-7 – odpisy aktualizujące należności – należności PW

Konto 290-7 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów budżetowych PW .

Na stronie Wn konta 290-7 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma - zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności, w korespondencji z kontem 761-3 – pozostałe koszty operacyjne.

Saldo Ma konta 290-7 oznacza wartość odpisu aktualizującego należności budżetowe powiatu PW.

Konto 720 – 1 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych - GM

Konto 720-1 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty i innych dochody jednostki samorządu terytorialnego, realizowanych w ramach zadań własnych gminy GM.

Na stronie Wn konta 720-1 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych (GM).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720-1 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej .

Dochody budżetowe przypisane ujmowane są kwartalnie na podstawie danych z ewidencji podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych.
W końcu roku obrotowego saldo konta 720-1 przenosi się na stronę Ma konta 860.
Na koniec roku konto 720-1 nie wykazuje salda.

Konto 720-2 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych GM - wpływ do jst

Konto 720-2 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetu jst nieujętych w planie finansowym jednostki, których wpływ odbywa się na odrębny rachunek bankowy budżetu/ organu i dotyczy zadań własnych gminy GM.

Przychody te są ewidencjonowane według szczegółowości wynikającej z podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów, na podstawie dokumentu PK sporządzonego przez skarbnika, w powiązaniu z subkontem 130-5 – na koniec okresu sprawozdawczego. Na koncie 720-2 ewidencjonowane również należności(zaległości) i zobowiązania (nadpłaty) dochodów gminy – GM – z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (MF) oraz dochodów pobieranych przez Urzędy Skarbowe (US) i przekazywanych budżetowi/organowi, w korespondencji z kontem 221- 4, gdzie na stronie Wn konta 720-2 ujmowane są zobowiązania (nadpłaty), a na stronie Ma konta 720-2 ujmuje się należności (zaległości),w szczególności wynikającej ze sprawozdań o dochodach budżetowych, sporządzanych przez organy podatkowe (MF i US). Ewidencji dokonuje się na podstawie kserokopii sprawozdań otrzymanych od skarbnika w okresach sprawozdawczych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720-2 zapewnia wyodrębnienie przychodów zgodnie z pozycjami planu finansowego organu dla zadań własnych GM.
W końcu roku obrotowego saldo konta 720-2 przenosi się na konto 860.
Na koniec roku konto 720-2 nie wykazuje salda.

Konto 720-3 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych PW - wpływ do jst

Konto 720-3 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetu jst nieujętych w planie finansowym jednostki, których wpływ odbywa się na odrębny rachunek bankowy budżetu/ organu i dotyczy zadań własnych gminy PW.

Przychody te są ewidencjonowane według szczegółowości wynikającej z podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów, na podstawie dokumentu PK sporządzonego przez skarbnika, w powiązaniu z subkontem 130-6 – na koniec okresu sprawozdawczego. Na koncie 720-3 ewidencjonowane są również należności(zaległości) i zobowiązania (nadpłaty) dochodów powiatu – PW – z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (MF) oraz dochodów pobieranych przez Urzędy Skarbowe (US) i przekazywanych budżetowi/organowi, w korespondencji z kontem 221- 5, gdzie na stronie Wn konta 720-3 ujmowane są zobowiązania (nadpłaty), a na stronie Ma konta 720-3 ujmuje się należności (zaległości),w szczególności wynikającej ze sprawozdań o dochodach budżetowych, sporządzanych przez organy podatkowe(MF i US).

Ewidencji dokonuje się na podstawie kserokopii sprawozdań otrzymanych od skarbnika w okresach sprawozdawczych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720-3 zapewnia wyodrębnienie przychodów zgodnie z pozycjami planu finansowego organu dla zadań powiatu PW.
W końcu roku budżetowego saldo konta 720-3 przenosi się na konto 860.
Na koniec roku konto 720-3 nie wykazuje salda.

Konto 720- 4 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych - należne GM

Konto 720-4 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych w części należnej z tytułu gospodarowania majątkiem skarbu państwa (SP) oraz przychodów tytułu wykonywania zadań państwowych zleconych jst w części należnej jednostce. Na stronie Wn konta 720-4 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów, a na stronie Ma – przychody z tytułu należnych dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720-4 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego dochodów zleconych GM.

W końcu roku budżetowego saldo konta 720-4 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720-4 nie wykazuje salda.

Konto 720-5 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych – PW

Konto 720-5 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty i innych dochody jednostki samorządu terytorialnego, realizowanych w ramach zadań powiatu PW.

Na stronie Wn konta 720-5 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych (PW).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720-5 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej .

Dochody budżetowe przypisane ujmowane są kwartalnie na podstawie danych z ewidencji podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720-5 przenosi się na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 720-5 nie wykazuje salda.

Konto 750-1 – Przychody finansowe GM

Konto 750-1 służy do ewidencji przychodów finansowych jednostki w części zadań własnych gminy GM.

Na stronie Ma konta 750-1 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, odsetki od udzielonych pożyczek, dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa do konta 750-1 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych oraz należne jednostce odsetki.

Przypisy przychodów finansowych ujmuje się na stronie Ma ,w korespondencji z kontem 221-1, a na stronie Wn – odpisy, zmniejszenia przychodów finansowych.

Odsetki za zwłokę w kwocie wpłaconej, na podstawie dokumentu wpłaty, ujmuje się na stronie Ma konta 750-1, w korespondencji ze stroną Wn konta 221-1, jako zapis równoległy do zapisu Wn 130-1, Ma 221-1.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn 750-1).

Na koniec roku konto 750-1 nie wykazuje salda.

Konto 750-2 – Przychody finansowe - należne GM.

Konto 750-2 służy do ewidencji przychodów finansowych z tytułu gospodarowania majątkiem skarbu państwa w części należnej jednostce – GM – gmina.

Na stronie Wn konta 750-2 ujmuje się odpisy, a na stronie Ma przypisy przychodów finansowych.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych- w części należnej jednostce, w tym z tytułu należnych odsetek.

W końcu roku obrotowego przenosi się należne jednostce przychody finansowe na stronę Ma konta 860(Wn 750-2).

Na koniec roku konto 750-2 nie wykazuje salda.

Konto 750-3 – Przychody finansowe PW

Konto 750-3 służy do ewidencji przychodów finansowych jednostki w części zadań powiatu(PW) realizowanych przez gminę.

Na stronie Ma konta 750-3 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, odsetki od udzielonych pożyczek, dodatnie różnice kursowe.

Na stronie Wn konta 750-3 ujmuje się odpisy, a na stronie Ma przypisy przychodów finansowych.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych oraz należne jednostce odsetki.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn 750-3).

Na koniec roku konto 750-3 nie wykazuje salda.

Konto 751- 1 – Koszty finansowe GM

Konto 751-1 służy do ewidencji kosztów finansowych związanych z operacjami finansowymi przy realizacji dochodów własnych gminy GM .

Na stronie Wn 751-1 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751-1 powinna zapewnić wyodrębnienie - w zakresie kosztów operacji finansowych – naliczone odsetki za zwłokę od zobowiązań jednostki (GM).

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751-1).

Na koniec roku konto 751-1 nie wykazuje salda.

Konto 751-2 – Koszty finansowe – według udziału GM

Konto 751-1 służy do ewidencji kosztów finansowych - w części obciążającej jednostkę GM - z tytułu gospodarowania majątkiem skarbu państwa(SP).

Na stronie Wn konta 751-2 ujmuje się w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań związanych z gospodarowaniem majątkiem skarbu państwa.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751-2 powinna zapewnić wyodrębnienie - w zakresie kosztów operacji finansowych – naliczone odsetki za zwłokę od zobowiązań jednostki (GM).

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty finansowe na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751-2).

Na koniec roku konto 751-2 nie wykazuje salda.

Konto 751- 3 – Koszty finansowe PW

Konto 751-3 służy do ewidencji kosztów finansowych związanych z operacjami finansowymi przy realizacji dochodów powiatu PW.

Na stronie Wn 751-3 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751-3 powinna zapewnić wyodrębnienie - w zakresie kosztów operacji finansowych – naliczone odsetki za zwłokę od zobowiązań jednostki (PW).

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751-3).

Na koniec roku konto 751-3 nie wykazuje salda.

Konto 760-1 - Pozostałe przychody operacyjne - GM

Konto 760-1 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegających ewidencji na kontach : 720-1,750-1, które powstaną przy realizacji zadań własnych gminy GM .

W szczególności na stronie Ma konta 760-1 ujmuje się:

- 1/ przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;**
- 2/ przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;**
- 3/ odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, wynagrodzenie płatnika, wpłaty z tytułu zasądzonych kosztów postępowań spornych i egzekucyjnych oraz wpłaty kosztów upomnień i wezwań do zapłaty otrzymane w wyniku podjętej windykacji zaległych należności.**

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760-1.

Na koniec roku konto 760-1 nie wykazuje salda.

Konto 760-2 – Pozostałe przychody operacyjne – należne GM

Konto 760-2 służy do ewidencji pozostałych przychodów operacyjnych niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki – w części należnej GM – z tytułu gospodarowania majątkiem skarbu państwa(SP) w tym wszelkich innych przychodów niż podlegających ewidencji na kontach : 720-4,750-2, które powstaną przy realizacji zadań własnych gminy GM .

W szczególności na stronie Ma konta 760-2 ujmuje się – w należnej części – przychody z tytułów dochodowych objętych ewidencją w związku z obowiązkiem podatkowym w zakresie podatku VAT.

W końcu roku obrotowego zaewidencjonowane pozostałe przychody operacyjne przenosi się na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760-2. Na koniec roku konto 760-2 nie wykazuje salda.

Konto 760-3 - Pozostałe przychody operacyjne PW

Konto 760-3 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegających ewidencji na kontach : 720-5,750-3, które powstaną przy realizacji zadań powiatu PW.

W szczególności na stronie Ma konta 760-3 ujmuje się:

- 1/ przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2/ przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3/ odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, wynagrodzenie płatnika, wpłaty z tytułu zasądzonych kosztów postępowań spornych i egzekucyjnych oraz wpłaty kosztów upomnień i wezwań do zapłaty otrzymane w wyniku podjętej windykacji zaległych należności.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760-3.

Na koniec roku konto 760-3 nie wykazuje salda.

Konto 761 – 1 – Pozostałe koszty operacyjne – gmina - GM

Konto 761-1 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki GM w zakresie realizacji zadań własnych gminy GM.

W szczególności na stronie Wn konta 761-1 ujmuje się:

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

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761-1.

Na koniec roku konto 761-1 nie wykazuje salda.

Konto 761-2 – Pozostałe koszty operacyjne – wg udziału GM

Konto 761-2 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki (GM) z tytułu gospodarowania majątkiem skarbu państwa ,

w części obciążającej gminę – GM .

W szczególności na stronie Wn konta 761-2 ujmuje się:

- 1/ w należnej wartości udziału – odpisy aktualizujące należności skarbu państwa oraz
- 2/ odsetki naliczone od należności objętych odpisem aktualizującym w korespondencji ze stroną Ma konta – odpowiednio – 290-2 oraz 290-4.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne jednostki (GM), w korespondencji ze stroną Ma konta 761-2.

Na koniec roku konto 761-2 nie wykazuje salda.

Konto 761- 3 – Pozostałe koszty operacyjne – powiat – PW

Konto 761-3 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki w zakresie realizacji zadań powiatu PW.

W szczególności na stronie Wn konta 761-3 ujmuje się:

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

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną ma konta 761-3.

Na koniec roku konto 761-3 nie wykazuje salda.

Konto 800 – Fundusz jednostki

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

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1/ przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego GM, przychodów z tytułu dochodów budżetowych, których wpływ odbywa się na odrębny rachunek bankowy budżetu / organu, w korespondencji z kontem 130-5;
- 2/ przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego PW, przychodów z tytułu dochodów budżetowych, których wpływ odbywa się na odrębny rachunek bankowy budżetu/organu , w korespondencji z kontem 130-6;
- 3/ przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 4/ przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222-1;
- 5/ przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222-3.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1/ przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860.

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

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Wn .

Konto 840-1 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów GM

Konto 840-1 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw występujących w jednostce, przypisanych do przychodów budżetowych z zadań własnych gminy (GM).

Na stronie Ma konta 840-1 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerw, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840-1 ujmuje się również powstanie i zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie, poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840-1 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- 1/ rezerwy GM oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;
- 2/ rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840-1 może wykazywać saldo Ma , które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów z zadań własnych gminy w jednostce.

Konto 840-2 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów SP

Konto 840-2 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw występujących w jednostce, przypisanych do przychodów budżetowych z tytułu zadań związanych z gospodarowaniem majątkiem Skarbu Państwa i realizowanych na rzecz budżetu państwa.

Działanie konta jak 840-1.

Konto 840-3 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów PW

Konto 840-3 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw występujących w jednostce, przypisanych do przychodów budżetowych z zadań własnych gminy (PW).

Na stronie Ma konta 840-3 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerw, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840-3 ujmuje się również powstanie i zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie, poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840-3 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- 1/ rezerwy PW oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;
- 2/ rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840-3 może wykazywać saldo Ma , które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów z zadań powiatu w jednostce.

Konto 860 – Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

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

- 1/ poniesione koszty operacji finansowych w korespondencji z kontem 751-1 , 751-2 , 751 -3 oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761-1 , 761-2 i 761-3.

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

**1/ uzyskanych przychodów , w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu -
odpowiednio dla GM oraz PW , w tym konta 720-2 (GM) oraz konta 720-3 (PW).**

**Saldo konta 860 wyraża na koniec roku budżetowego wynik finansowy jednostki, saldo
Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.**

Saldo konta 860 jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

Konta pozabilansowe

Konto 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Ewidencję prowadzi się dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie i jednostki.

Konto 990 -1 Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatnika - GM

Konto służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań , które powstały z tytułu należnych dochodów z zadań własnych gminy (GM).

Księgowania dokonuje się , nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Jeżeli orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich , dla każdej z tych osób otwiera się osobne konto szczegółowe do bilansowego konta szczegółowego tego samego podatnika, na każdym koncie osoby trzeciej, przypisując kwotę lub kwoty wynikające z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich.

Na poziomie kont pozabilansowych kont szczegółowych księgowania dokonuje się na koncie tej osoby trzeciej, której dotyczy dowód księgowy, z zastrzeżeniem, że wpłaty oraz zwroty nadpłat, dotyczące kwot określonych w decyzji, księguje się równocześnie na koncie podatnika, do którego prowadzone jest konto osoby trzeciej.

Stan zobowiązań i ich realizacji określa się na podstawie zapisów na bilansowym koncie szczegółowym podatnika, dla którego orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej lub osób trzecich.

Gdy na bilansowym koncie podatnika kwota zobowiązań, podlegających zapłacie przez osobę lub osoby trzecie, zostanie zrównoważona sumą wpłat tych osób, wtedy zobowiązanie wygasa. Tym samym wygasają również zobowiązania osoby lub osób trzecich z tego tytułu. Jeżeli w przypadku kilku osób trzecich , po wygaśnięciu zobowiązania, na pozabilansowym koncie osoby trzeciej część przypisanej jej kwoty należności pozostanie niezrównoważona wpłatami tej osoby, wtedy ta część kwoty podlega odpisaniu. Odpisania dokonuje się na podstawie dokumentu wewnętrznego (np. noty księgowej).

Konto 990-2 – rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatnika - SP

Konto 990-2 służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań, które powstały z tytułu należnych dochodów z tytułu zadań związanych z gospodarowaniem majątkiem Skarbu Państwa i realizowanych na rzecz budżetu państwa. Działanie konta jak przy koncie 990-1.

Konto 990 -3 Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatnika - PW

Konto 990-3 służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań, które powstały z tytułu należnych dochodów powiatu. PW

Działanie konta jak przy koncie 990-1.

Konto 991-1 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatków – GM

Na koncie 991-1 tym ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników gminy (GM).

Na stronie Wn konta 991-1 księguje się :

- 1/ przypisy w wysokości należności do pobrania;
- 2/ odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej.

Na stronie Ma księguje się:

- 1/ wpłaty kwot pobranych , dokonane na rachunek bieżący urzędu;
- 2/ wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu;
- 3/ odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania , ale niepobranych.

Na koncie 991-1 księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Konto 991-2 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatków – PW

Na koncie tym ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów z tytułu podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników powiatu (PW).

Działanie konta jak przy koncie 991-1.