

Opis kont :

Konto 101 – 1 – Kasa - GP

Konto służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki budżetowej (GP - gmina + powiat).

Na stronie Wn ujemuje się wpływy gotówki z tytułu dochodów „w korespondencji ze stroną Ma konta 140-1 oraz nadwyżki kasowe.

Na stronie Ma ujemuje się rozchód gotówki - przekazanie środków pieniężnych na rachunki w korespondencji ze stroną Wn konta 140-1.

Raporty kasowe sporządza się codzienne na wpływy na dochody budżetowe jednostki.

Konto 101-2 - Kasa - BP

Konto służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie jednostki (BP - budżet państwa).

Na stronie Wn ujemuje się wpływy gotówki z tytułu opłat ewidencyjnych Cepik, w korespondencji ze 140-2. oraz nadwyżki kasowe.

Na stronie Ma ujemuje się rozchód gotówki - przekazanie środków pieniężnych na rachunek dla opłat w korespondencji ze stroną Wn konta 140-2.

Raporty kasowe sporządza się codzienne dla opłaty ewidencyjnej CEPiK- BP.

Konto 130 - 1 – Rachunki bieżące jednostek budżetowych - GP

Konto służy do ewidencji stanu środków budżetowych (wpływy, zwroty) oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn ujemuje się wpływ środków budżetowych, w szczególności;

- z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 101,221 lub innym właściwym kontem,
- wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną konta 140-1,

Na stronie Ma ujemuje się, w szczególności:

- okresowe przelewy dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 222-1,
- zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221-1,
- zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221-1.

Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie wyciągów 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 wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki.

Saldo konta równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont dochodów budżetowych.

Konto może wykazywać saldo, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

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

Konto 130 - 2 – Rachunki bieżące jednostek budżetowych – SP

Konto służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wg podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych (SP – skarb państwa) .

Opis działania konta jak przy koncie 130-1.

Saldo , oznacza stan środków budżetowych Skarbu Państwa z tytułu zrealizowanych dochodów, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo ulega likwidacji przez księgowanie przelewu do organu pobranych lecz nieprzelanych do końca roku , w korespondencji z kontem 222-2.

Konto 130 – 4 – Rachunki bieżące jednostek budżetowych – BP

Konto służy do ewidencji stanu środków oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu opłat ewidencyjnych CEPiK – (BP - budżet państwa) wg klasyfikacji dochodów budżetowych .

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków z tytułu zrealizowanych opłat w korespondencji z kontem 240-5.

Na stronie Ma - okresowe przelewy dochodów budżetowych do organu w korespondencji z kontem 240-5.

Zapisy na tym koncie dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych.

Na koncie tym obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że zwroty błędne zapisy dokonuje się w postaci technicznego zapisu .

Konto może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków na rachunku , a nie przekazanych do Budżetu Państwa..

Saldo to w okresie przejściowym ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu środków do Budżetu Państwa wg stanu na koniec roku obrotowego.

Konto 140 – 1 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne - GP

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych – dochodów budżetowych – znajdujących się pomiędzy kasą jednostki budżetowej a rachunkiem bankowym jednostki 130-1.

Na stronie Wn księguje się wypłaty z kasy na rachunek bankowy w korespondencji ze stroną Ma 101 -1 .

Na stronie Ma księguje się wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy , pod datą wyciągu bankowego, w korespondencji ze strona Wn konta 130 – 1.

Konto może wykazywać saldo Wn , które oznacza stan tego konta.

Konto 140 - 2 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne – BP.

Działanie tego konta jak przy koncie 140-1 .

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

Konto służy do ewidencji należności jednostki budżetowej z tytułu dochodów budżetowych , w których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, jak:

- rozrachunki z podatnikami z tytułu należnych i wpłaconych przez nich podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach ,

Na stronie Wn ujmuje się, w szczególności ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułów budżetowych i zwroty nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu.

Na stronie Ma ujmuje się , w szczególności wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności , wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jst ., potrącenia .

Na koncie ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Na koncie nie ujmuje się należnych subwencji i dotacji zaliczanych do dochodów budżetu jst.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

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

Działania konta jak przy koncie 221-1.

Konto 222- 1 – Rozliczenie dochodów budżetowych - GP

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

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

Na stronie Ma ujmuje się przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 na podstawie rocznego sprawozdania budżetowego.

Konto może wykazywać saldo Ma , które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych . lecz nie przelanych do budżetu . Saldo to ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych , lecz nieprzelanych do końca w korespondencji z kontem 130-1.

Konto 222- 2 – Rozliczenie dochodów budżetowych – SP

Działanie konta jak konta 222-1 , w korespondencji z kontem 130-2.

Konto 225 – 1 – Rozrachunki z budżetami - GP

Konto 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.

Na stronie Wn ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetu i wpłat od budżetu.

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

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

Konto 225 - 1 – Rozrachunki z budżetami – SP

Konto 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 .
Działanie konta jak przy koncie 225 – 1.

Konto 226 -1 – Długoterminowe należności budżetowe jednostki budżetowej - GP

Konto służy do ewidencji długoterminowych należności lub rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności zhipotekowanych oraz należności długoterminowych , których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania.
Na stronie Wn ujmuje się w szczególności wartość długoterminowych należności w korespondencji z kontem 840-1 .
Na stronie Ma w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok oraz ustanie hipoteki w korespondencji z kontem 221-1.
Konto może wykazywać saldo Wn , które oznacza wartość należności zhipotekowanych oraz wartość długoterminowych należności.

Konto 226 -2 - Długoterminowe należności budżetowe – SP

Działanie konta jak 226- 1.

Konto 240-GP – Pozostałe rozrachunki GP

Konto służy do ewidencji w szczególności krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań , pozycji do wyjaśnienia ,przerachowania , należności na zwrot kosztów (np. opłaty i prowizje bankowe, opłaty pocztowe, opłaty komornicze).
Na stronie Wn 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.
Konto może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 240- SP – Pozostałe rozrachunki – SP

Działanie konta jak konta 240-GP.

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

Działanie konta jak konta 240-GP.

Konto 240- 02 – Pozostałe rozrachunki - rozliczenia zadań zleconych

Działanie konta jak konta 240-GP.

Konto 240 – BP – Pozostałe rozrachunki rozliczenie z BP

Działanie jak konta 240-GP.

Konto 290-1 - Odpisy aktualizujące należności-odsetki GP

Konto 290 służy do ewidencji na koniec kwartałów równowartości naliczonych , a niewpłaconych odsetek od należności przypisanych w korespondencji z Wn kontem 221-1, które w następnym kwartale podlegają przeksięgowaniu. Saldo Ma na koniec roku oznacza wartość odsetek należnych , a jeszcze nie zapłaconych .

Konto 290-2 – Odpisy aktualizujące należności - odsetki SP

Działanie konta jak 290-1 .

Konto 750 – Przychody i koszty finansowe GP

Konto służy do ewidencji , w szczególności dochodów budżetowych . Dochody finansowe , których ewidencja jest prowadzona według przepisów o rachunkowości podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ujmowane są okresowo, na koniec miesiąca ,na podstawie danych z ewidencji podatkowej i niepodatkowej. Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. Przypisy dochodów ujmuje się na stronie Ma w korespondencji z kontem 221-1 , a na stronie Wn – odpisy dochodów budżetowych. Odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej na podstawie dokumentu wpłaty ujmuje się na stronie Ma w korespondencji z kontem 130-1. W końcu roku budżetowego przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz przychody finansowe na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 750- 02 – Przychody i koszty finansowe SP

Działanie konta jak konta 750-1.

Konto 760 –1 – Pozostałe przychody i koszty GP

Konto służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki., w szczególności przychody ze sprzedaży majątku , otrzymane odszkodowania , kary i grzywny , darowizny , umorzone i nieściągalne należności ,wynagrodzenie płatnika, koszty sądowe . W końcu roku obrotowego pozostałe koszty operacyjne przenosi się na stronę Wn konta 860, a na stronę Ma konta 860 - przychody ze sprzedaży składników majątkowych oraz pozostałe przychody operacyjne. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 800 – Fundusz jednostki GP

Konto służy do ewidencji równowartości majątku obrotowego jednostki i jego zmian. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenie funduszu , a na stronie Ma – jego zwiększenia. Na stronie Wn ujmuje się , w szczególności :

- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego , straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860 ,
- przeksięgowanie , pod data sprawozdana budżetowego , zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222-1.

Na stronie Ma ujmuje się , w szczególności :

- przeksięgowanie , w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 .

Konto wykazuje na koniec roku saldo Wn.

Konto 840 –1 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów GP

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

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności powstanie i zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów , a po stronie Wn – poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego .

Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

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

Konto 840-2 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów – SP

Działanie konta jak 840- 1.

Konto 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konto służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn ujmuje się m.in. poniesione koszty, a na stronie Ma ujmuje się m.in. uzyskane przychody w korespondencji z kontami zespołu 7.

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

Saldo przenoszone jest w roku następnym , pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800-1.

Konta pozabilansowe

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

Konto służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań GP. 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.

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 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków

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

Na stronie Wn księguje się :

- przypisy w wysokości należności do pobrania,
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej .

Na stronie Ma księguje się :

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

Na koncie księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.