

## **Opis kont :**

### **Konto 101 – 1 – Kasa - GM**

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

Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy gotówki z tytułu dochodów z zadań własnych gminy oraz nadwyżki kasowe , w korespondencji ze stroną Ma konta 141-1.

Na stronie Ma ujmuje się rozchody gotówki i niedobory kasowe - przekazanie środków pieniężnych na rachunki bieżące jednostki w korespondencji ze stroną Wn konta 141-1 .

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna umożliwić ustalenie:

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

### **Konto 101-2 - Kasa - BP**

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

Na stronie Wn ujmuje się wpływy gotówki z tytułu opłat ewidencyjnych Cepik, w korespondencji ze 141-2 oraz nadwyżki kasowe.

Na stronie Ma ujmuje się rozchód gotówki - przekazanie środków pieniężnych na rachunek bieżący jednostki dla opłat w korespondencji ze stroną Wn konta 141-2.

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

### **Konto 101-3 - Kasa - PW**

**Konto służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie jednostki budżetowej ( PW - powiat ) .**

**Na stronie Wn ujmuje się wpływy gotówki z tytułu zrealizowanych dochodów z zadań powiatu w korespondencji ze 141-3 oraz nadwyżki kasowe.**

**Na stronie Ma ujmuje się rozchód gotówki - przekazanie środków pieniężnych na rachunek bieżący jednostki w korespondencji ze stroną Wn konta 141-3.**

**Raporty kasowe sporządza się codziennie na wpływy na dochody budżetowe jednostki.**

### **Konto 130 - 1 – Rachunek bieżący jednostki - GM**

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

Na koncie tym nie ujmuje się przychodów urzędu jst, których wpływy ewidencjonowane są na odrębnym rachunku bankowym w organie .

Na stronie Wn ujmuje się wpływ środków pieniężnych, w szczególności:

- 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,

- wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 141-1 ,  
Na stronie Ma ujmuje 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 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 wykazywać saldo Wn , które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki ( GM ).

Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona w szczególowości planu finansowego dochodów budżetu z zadań własnych gminy.

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

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta ulega likwidacji przez księgowanie przelewu dochodów budżetowych –GM – do budżetu , które zostały pobrane, lecz nie przekazane do końca roku, w korespondencji z kontem 222-1 .

### **Konto 130 - 2 – Rachunek bieżący jednostki – 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 konta, 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 zrealizowanych dochodów budżetowych Skarbu Państwa , które nie zostały przelane do końca roku, w korespondencji z kontem 222-2.

### **Konto 130 - 3 – Rachunek bieżący jednostki - PW**

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

**Na koncie tym nie ujmuje się przychodów urzędu jst, których wpływy ewidencjonowane są na odrębnym rachunku bankowym w organie.**

**Na stronie Wn ujmuje się wpływ środków pieniężnych, w szczególności:**

- **z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontami 101-3, 221-3 lub innym właściwym kontem,**
- **wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 141-3.**

**Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:**

- okresowe przelewy dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 222-3,
- zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221-3,
- zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221-3.

**W pozostałym zakresie opis działania konta jak przy koncie 130-1.**

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

#### **Konto 130 – 4 – Rachunek bieżący jednostki – 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 225-4.

Na stronie Ma - okresowe przelewy dochodów budżetowych do organu w korespondencji z kontem 225-4.

Zapisy na tym koncie dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych.

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

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku, 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 141 – 1 – Środki pieniężne w drodze – GM**

Konto 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 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 stroną Wn konta 130 – 1.

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

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

Działanie tego konta jak przy koncie 141-1 .

#### **Konto 141 – 3 – Środki pieniężne w drodze – PW**

**Konto 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 księguje się wypłaty z kasy na rachunek bankowy w korespondencji ze stroną Ma 101 -3 .**

**Na stronie Ma księguje się wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bankowy, pod datą wyciągu bankowego w korespondencji ze strona Wn konta 130 – 3.**

**Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych tego konta**

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

Konto służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych objętych planem finansowym jednostki w zakresie zadań własnych gminy.

Na stronie Wn ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy ( zmniejszenia) należności.

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

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej dla dochodów budżetu, których należności dotyczą.

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

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

Konto służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych związanych z gospodarowaniem majątkiem skarbu państwa i realizowanych na rzecz budżetu państwa.

Działania konta jak przy koncie 221-1.

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

**Konto służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych objętych planem finansowym jednostki w zakresie zadań powiatu.**

**Na stronie Wn ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.**

**Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy ( zmniejszenia) należności.**

**Na koncie nie ujmuje się należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu są dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej ( zaległości i nadpłaty) w organie.**

**Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej dla dochodów budżetu, których należności dotyczą.**

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

### **Konto 222- 1 – Rozliczenie dochodów budżetowych - GM**

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych w zakresie zadań własnych gminy, 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 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 jednostki GM.

Konto 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 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetu państwa.

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

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

Konto 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 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych w zakresie zadań powiatu , 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 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu w korespondencji z kontem 130-3.**

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

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

#### **Konto 225 - 2 – 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 225 – 3 – Rozrachunki z budżetami – zobowiązania wobec SP**

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

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

Działanie konta jak 225-3.

#### **Konto 226-1 - Długoterminowe należności budżetowe – GM**

Konto służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem w zakresie zadań własnych gminy.

Na stronie Wn konta 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, w tym dla należności podatkowych zabezpieczonych hipoteką lub zastawem skarbowym, wymagalnych w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Na stronie Ma konta 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 zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

## **Konto 226 -2 - Długoterminowe należności budżetowe – SP**

Działanie konta jak 226- 1.

## **Konto 226-3 - Długoterminowe należności budżetowe – PW**

**Konto służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem w zakresie zadań powiatu, realizowanych przez budżet. Na stronie Wn konta 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 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 zapewnia możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.**

## **Konto 240-GP – Pozostałe rozrachunki - GM**

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 – BP – Pozostałe rozrachunki – rozliczenie z budżetem państwa.**

Działanie konta jak konta 240-GP

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

Działanie konta jak konta 240-GP.

## **Konto 290-1 - Odpisy aktualizujące należności - odsetki GM**

Konto 290-1 służy do ewidencji odpisów aktualizujących z wartości odsetek naliczonych od należności zakwalifikowanych do odpisu aktualizującego w ramach należności z zadań własnych gminy ( GM ).

Odpis aktualizujący dotyczący odsetek księgowany jest na stronie Ma konta, w korespondencji z kontem 761-1 – pozostałe koszty operacyjne tak, jak odpisy dotyczące należności głównej.

Na stronie Wn konta ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących a na stronie Ma – zwiększenia wartości odpisów aktualizujących .

Saldo Ma konta 290-1 oznacza wartość odpisu aktualizującego należności budżetowe GM z tytułu odsetek .

#### **Konto 290-2 – Odpisy aktualizujące należności - odsetki SP**

Działanie konta jak 290-1 .

#### **Konto 290-3 –odpisy aktualizujące należności – należności GM**

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów budżetowych ,w tym pozostałych przychodów operacyjnych, uznanych za wątpliwe i zakwalifikowanych do odpisu aktualizującego należności budżetowe w ramach zadań własnych gminy.

Na stronie Wn ujmowane są zmniejszenia wartości dokonanych odpisów aktualizujących, na stronie Ma zwiększenia wartości tych odpisów, w korespondencji z kontem 761-1 – pozostałe koszty operacyjne.

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

#### **Konto 290-4 – odpisy aktualizujące należności – należności SP**

Działanie konta jak 290-3.

#### **Konto 290-5 – Odpisy aktualizujące należności – BP**

Działanie konta jak 290-4.

#### **Konto 290-6 - Odpisy aktualizujące należności - odsetki PW**

Konto 290-6 służy do ewidencji odpisów aktualizujących z wartości odsetek naliczonych od należności zakwalifikowanych do odpisu aktualizującego w ramach należności z zadań powiatu , realizowanych w jednostce ( PW ).

Odpis aktualizujący dotyczący odsetek księgowany jest na stronie Ma konta, w korespondencji z kontem 761-3 – pozostałe koszty operacyjne tak, jak odpisy dotyczące należności głównej.

Na stronie Wn konta ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących a na stronie Ma – zwiększenia wartości odpisów aktualizujących .

Saldo Ma konta 290-6 oznacza wartość odpisu aktualizującego należności budżetowe PW z tytułu odsetek .

#### **Konto 290-7 –odpisy aktualizujące należności – należności PW**

Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów budżetowych ,w tym pozostałych przychodów operacyjnych, uznanych za wątpliwe i zakwalifikowanych do odpisu aktualizującego należności budżetowe w ramach zadań powiatu , realizowanych w jednostce ( PW ).



**Na stronie Wn ujmowane są zmniejszenia wartości dokonanych odpisów aktualizujących, a na stronie Ma zwiększenia wartości tych odpisów, w korespondencji z kontem 761-3 – pozostałe koszty operacyjne.  
Saldo Ma konta 290-7 oznacza wartość odpisu aktualizującego należności budżetowe jednostki PW.**

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

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, realizowanych w jednostce w ramach zadań własnych gminy.

Na stronie Wn 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 zapewnia 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 ujmowane są okresowo – 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 nie wykazuje salda.

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

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, których wpływ odbywa się na odrębny rachunek bankowy budżetu jst i dotyczy zadań własnych gminy.

Dochody te począwszy od 1 stycznia 2008 roku należy zaewidencjonować według szczegółowości wynikającej z podziałek klasyfikacji budżetowej, na podstawie dokumentu PK sporządzonego przez skarbnika, w powiązaniu z kontem 800 – na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie przychodów zgodnie z pozycjami planu finansowego organu dla zadań własnych.

W końcu roku budżetowego przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych **GM** na stronę Ma konta 860 – wynik finansowy.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

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

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, których wpływ odbywa się na odrębny rachunek bankowy budżetu jst i dotyczy zadań powiatu. Dochody te począwszy od 1 stycznia 2008 roku należy zaewidencjonować według szczegółowości wynikającej z podziałek klasyfikacji budżetowej, na podstawie dokumentu PK sporządzonego przez skarbnika, w powiązaniu z kontem 800 – na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie przychodów zgodnie z pozycjami planu finansowego organu dla zadań powiatu.

W końcu roku budżetowego przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych **PW** na stronę Ma konta 860 – wynik finansowy.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

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

**Konto służy do ewidencji należności z tytułu gospodarowania majątkiem skarbu państwa oraz przychodów z tytułu wykonywania zadań państwowych zleconych jst w części należnej jednostce.**

**Na stronie Wn ujmuje się odpisy, a na stronie Ma przypisy należnych dochodów.**

**Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego zadań zleconych.**

**W końcu roku budżetowego przenosi się przychody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860.**

**Na koniec roku konto nie wykazuje salda.**

#### **Konto 750-1 – Przychody finansowe GM**

Konto służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych ,wynikających z realizacji należności budżetowych z zadań własnych gminy. Na stronie Ma ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należnych jednostce odsetek od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności GM.

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

Odsetki za zwłokę i inne należności uboczne 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.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

#### **Konto 750-2 – Przychody finansowe - należne GM**

Konto służy do ewidencji przychodów finansowych z tytułu gospodarowania majątkiem skarbu państwa w części należnej jednostce.

Na stronie Wn ujmuje się odpisy, a na stronie Ma przypisy przychodów finansowych.

Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie przychodów finansowych- w części należnej jednostce – w szczególności z tytułu naliczonych odsetek za zwłokę.

W końcu roku obrotowego przenosi się należne jednostce przychody finansowe na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto nie wykazuje sald.

#### **Konto 750-3 – Przychody finansowe PW**

**Konto służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych ,wynikających z realizacji należności budżetowych z zadań powiatu.**

**Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należnych jednostce odsetek od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności PW.**

**Opis działania konta jak przy koncie 750-1.**

**W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860.**

**Na koniec roku konto nie wykazuje salda.**

### **Konto 751- 1 – Koszty finansowe GM**

Konto służy do ewidencji kosztów finansowych , związanych z operacjami finansowymi przy realizacji dochodów własnych gminy.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.

Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie - w zakresie kosztów operacji finansowych – kwoty odsetek za zwłokę od zobowiązań jednostki ( GM ).

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

### **Konto 751-2 – Koszty finansowe – według udziału GM**

Konto służy do ewidencji kosztów operacji finansowych - w części obciążającej jednostkę GM - z tytułu gospodarowania majątkiem skarbu państwa.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z tytułów dochodowych związanych z gospodarowaniem majątkiem skarbu państwa.

W końcu roku budżetowego przenosi się koszty finansowe z konta 751-2 na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

### **Konto 751- 3 – Koszty finansowe PW**

**Konto służy do ewidencji kosztów finansowych , związanych z operacjami finansowymi przy realizacji dochodów z zadań powiatu.**

**Na stronie Wn ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.**

**Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie - w zakresie kosztów operacji finansowych – kwoty odsetek za zwłokę od zobowiązań jednostki ( PW ).**

**W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.**

### **Konto 760-1 - Pozostałe przychody operacyjne – gmina- GM**

Konto służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegających ewidencji na kontach : 720,750 , które powstaną przy realizacji zadań własnych gminy .

W szczególności na koncie ujmuje się:

- przychody ze sprzedaży materiałów w cenie zakupu lub nabycia materiałów;
- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji ;
- pozostałe przychody operacyjne , do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe, wynagrodzenia płatnika, wpłaty z tytułu zasądzonych kosztów postępowań spornych i egzekucyjnych.

W końcu roku obrotowego pozostałe przychody operacyjne, które wystąpią w związku z realizacją zadań własnych gminy przenosi się na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

### **Konto 760-2 - Pozostałe przychody operacyjne - należne GM**

**Konto służy do ewidencji pozostałych przychodów operacyjnych niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki – w części należnej jednostce GM –z tytułu gospodarowania majątkiem skarbu państwa.**

**W szczególności na koncie ujmowane są – w należnej części – przychody z tytułów dochodowych objętych ewidencją w związku z obowiązkiem podatkowym w zakresie podatku VAT.**

**W końcu roku obrotowego przychody zaewidencjonowane na koncie 760-2 przenosi się na stronę Ma konta 860.**

**Na koniec roku konto nie wykazuje salda.**

### **Konto 760-3 - Pozostałe przychody operacyjne – powiat -PW**

**Konto służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegających ewidencji na kontach : 720,750 , które powstaną przy realizacji zadań powiatu. Działanie konta jak 760-1. Na koniec roku konto nie wykazuje salda.**

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

Konto służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki GM w zakresie realizacji zadań własnych gminy .

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności :

- koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów ,
- pozostałe koszty operacyjne , do których zalicza się w szczególności odpisane, przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, nieodpłatnie przekazane środki obrotowe .

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne poniesione w związku z realizacją zadań własnych gminy na stronę Wn konta 860 w korespondencji ze stroną Ma konta 761-1.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

### **Konto 761-2 – Pozostałe koszty operacyjne – obciążające GM**

Konto służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki ( GM ) z tytułu gospodarowania majątkiem skarbu państwa w części należnej jednostce GM.

W szczególności na stronie Wn konta ujmowane są – w należnej wartości udziału – odpisy aktualizujące należności skarbu państwa oraz 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 pozostałe koszty operacyjne jednostki ( GM ) na stronę Wn konta 860 , w korespondencji ze stroną Ma konta 761-2.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

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

**Konto służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki ( PW ) w zakresie realizacji zadań powiatu.**

**Działanie konta jak 761-1.**

**Na koniec roku konto nie wykazuje salda.**

## **Konto 800 – Fundusz jednostki**

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

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się, w szczególności:

- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego GM, przychodów z tytułu dochodów budżetowych, których wpływ odbywa się na odrębny rachunek bankowy budżetu jst w korespondencji z kontem 720-2.
- **przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego PW, przychodów z tytułu dochodów budżetowych, których wpływ odbywa się na odrębny rachunek bankowy budżetu jst w korespondencji z kontem 720-3.**
- przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego , straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860 ,
- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z zadań własnych z konta 222-1.
- **przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z zadań powiatu z konta 222-3.**

Na stronie Ma ujmuje się, w szczególności :

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

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

Konto wykazuje na koniec roku saldo Wn.

## **Konto 840-1 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów GM**

Konto 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 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerw a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma 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 zapewnia możliwość ustalenia stanu:

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

Konto 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**

Działanie konta jak 840-1.

## **Konto 840-3 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów PW**

**Konto służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw występujących w jednostce , przypisanych do przychodów budżetowych z zadań powiatu ( PW ).**

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

Na stronie Ma 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 zapewnia możliwość ustalenia stanu:

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

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

### **Konto 860 – Wynik finansowy**

Konto służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki .

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

- poniesione koszty w korespondencji z kontem 751-1 , 751-2 , **750-3** oraz 761-1 , 761-2 i **761-3**.

Na stronie Ma ujmuje się sumę uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu - **odpowiednio dla GM oraz PW** , w tym konta 720-2 ( **GM** ) oraz konta **720-3 ( PW )** dla przychodów zrealizowanych w organie jst .

Saldo konta wyraża na koniec roku budżetowego wynik finansowy jednostki :

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

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

## **Konta pozabilansowe**

### **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**

Działanie konta jak przy koncie 990-1.

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

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

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

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.

**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.**