

ZARZĄDZENIE Nr 11/2018
WÓJTA GMINY WAŚNIÓW
z dnia 08 lutego 2018r.

w sprawie: wprowadzenia „Zakładowego Planu Kont” w Urzędzie Gminy w Waśniowie.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2017r. poz. 1875 z późn. zm.), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2018r., poz. 395), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017r., poz. 2077). Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U z 2017r., poz. 1911) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r., Nr 208, poz. 1375) **W ó j t G m i n y W a ś n i ó w z a r z ą d z a, c o n a s t ę p u j e:**

§ 1

Wprowadzam zakładowy plan kont:

- dla budżetu gminy Waśniów,
- dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Waśniowie,
- w zakresie ewidencji podatków, opłat i nieopodatkowanych należności budżetowych dla Urzędu Gminy w Waśniowie.

§ 2

Ustalam wykaz kont syntetycznych i analitycznych oraz zasady ich funkcjonowania:

- dla budżetu gminy Waśniów, stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia;
- dla Urzędu Gminy w Waśniowie jako jednostki budżetowej, stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia;
- w zakresie ewidencji podatków, opłat i nieopodatkowanych należności budżetowych dla Urzędu Gminy w Waśniowie oraz zasady rachunkowości, stanowiący załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Skarbnik zobowiązany jest do aktualizacji kont syntetycznych i analitycznych stosownie do zaistniałych zmian w przepisach prawa i potrzeb Urzędu Gminy w Waśniowie w celu jasnego i rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej Gminy Waśniów.

§ 4

Upoważniam pracowników prowadzących dane konta syntetyczne w ramach ustalonego „Zakładowego Planu Kont dla Urzędu Gminy w Waśniowie” do otwierania nowych kont analitycznych dotyczących tych kont syntetycznych.

§ 5

Rachunkowość objęta w/w planem kont prowadzona jest przy użyciu komputera w programie „**P U M A**” w module „**Finanse i księgowość**” Firmy ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. 10 - 005 Olsztyn, ul. Pieniężnego 6/7, Sąd Rej. Olsztyn KRS 0000059536, NIP 739 – 040 – 09 - 39, REGON 510516660. Zasady przetwarzania informacji w aplikacjach komputerowych dotyczących ewidencji księgowej stanowi załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 10/2018 Wójta Gminy Waśniów z dnia 8 lutego 2018r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości.

§ 6

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych raz w roku za okres całego roku.
2. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - książki i inne zbiory biblioteczne;
 - odzież i umundurowanie;
 - meble i dywany;pozostałe środki trwałe, oraz wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż 10.000,00 zł. Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.
3. Pozostałe środki trwałe, których wartość w cenie zakupu jest niższa niż 7 % dolnej wartości stanowiącej podstawę zaliczania środków rzeczowych do środków trwałych zalicza się do kosztów w momencie przekazania do użytkowania, bez ewidencjonowania na koncie 013.
4. Materiały kancelaryjne, gospodarcze oraz odzież ochronna podlega odpisaniu bezpośrednio w koszty w momencie zakupu wraz z podatkiem VAT. Na dowodzie zakupu wymagany jest opis o miejscu użytkowania i osób odpowiedzialnych.
5. Kosztami związanymi z zakupem materiałów obciąża się właściwie rodzajowo koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały one poniesione.
6. Zakupione paliwo nie podlega ewidencji na koncie 310

§ 7

W celu zapewnienia przejrzystości gospodarowania środkami budżetu zapisy księgowe dokonywane są z zastosowaniem ustalonej przez Ministra Finansów klasyfikacji budżetowej.

§ 8

Jednostka budżetowa – Urząd Gminy w Waśniowie zobowiązana jest do dostosowania ewidencji analitycznej wszystkich przychodów i kosztów do celów sporządzania sprawozdań finansowych.

§ 9


Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 10

Traci moc Zarządzenie Nr 43/2017 Wójta Gminy Waśniów z dnia 30 maja 2017r. w sprawie wprowadzenia „Zakładowego Planu Kont” w Urzędzie Gminy w Waśniowie.

§ 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018r.


WÓJT
Krzysztof Gajewski

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY WAŚNIÓW

I. WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH I ANALITYCZNYCH

Symbol konta		Nazwa Konta
SYNTETYCZNY	ANALITYCZNY	
133		Rachunek budżetu
	133-01	Rachunek budżetu – Subkonto dochodów budżetu Gminy
	133-02	Lokaty
	133-03	Rachunek budżetu-32-Droga Grzegorzowice
	133-04	Rachunek budżetu-43- drogi PROW
	133-05	Rachunek budżetu-86 – Jeżów-Zajązkowice
	133-06	Rachunek budżetu-75 – Hala Momina
	133-07	Rachunek budżetu-21-Termomodernizacja
	133-08	Rachunek budżetu-64- OZE refundacja
	133-09	Rachunek budżetu-37- OZE zaliczka
	Analityka dla każdego utworzonego rachunku bankowego prowadzona oddzielnie. W miarę otwierania nowych rachunków bankowych będą nadawane kolejne numery.	
134		Kredyty bankowe
	134 01 01	BS Ostrowiec - odsetki
	134 01 02	BS Ostrowiec - kredyt
	Analityka według banków i umów kredytowych z podziałem na raty kapitału i odsetek. Kolejne numery będą nadawane w przypadku	

	zaciągania nowych kredytów np. 134 02 01 – odsetki 134 02 02 - kapitał	
135		Rachunek środków na niewygasające wydatki
	135	Rachunek środków na niewygasające wydatki
140		Środki pieniężne w drodze
	140 Analityka według rodzajów i tytułów środków pieniężnych w drodze	Środki pieniężne w drodze
222		Rozliczenie dochodów budżetowych
	222-003	Rozliczenie dochodów budżetowych – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Waśniowie
	222-005	Rozliczenie dochodów budżetowych – Publiczna Szkoła Podstawowa w Waśniowie
	222-006	Rozliczenie dochodów budżetowych – Publiczna Szkoła Podstawowa w Mominie
	222-007	Rozliczenie dochodów budżetowych – Gimnazjum w Waśniowie
	222-008	Rozliczenie dochodów budżetowych – Centrum Usług Wspólnych w Waśniowie
	Analityka jednostek budżetowych. Kolejne numery będą nadawane w miarę tworzenia nowych jednostek	
223		Rozliczenie wydatków budżetowych
	223-001	Rozliczenie wydatków budżetowych – Urząd Gminy w Waśniowie
	223-003	Rozliczenie wydatków budżetowych – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Waśniowie
	223-005	Rozliczenie wydatków budżetowych – Publiczna Szkoła Podstawowa w Waśniowie

	223-006	Rozliczenie wydatków budżetowych – Publiczna Szkoła Podstawowa w Mominie
	223-007	Rozliczenie wydatków budżetowych – Gimnazjum w Waśniowie
	223-008	Rozliczenie wydatków budżetowych – Centrum Usług Wspólnych w Waśniowie
	Analityka według jednostek budżetowych. Kolejne numery będą nadawane w miarę tworzenia nowych jednostek	
224		Rozrachunki budżetu
	224- 001	Rozrachunki budżetu – udziały w PIT Ministerstwo Finansów Warszawa
	224-002	Rozrachunki budżetu- udziały - IMUS Warszawa
	224- 003	Rozrachunki budżetu- udziały - US Opatów
	224-004	Rozrachunki budżetu- udziały - US Ostrowiec
	224-005	Rozrachunki budżetu- udziały - US Warszawa Bemowo
	224-006	Rozrachunki budżetu- udziały - ŚUS Kielce
	224-007	Rozrachunki budżetu – należne dochody I US Bydgoszcz
	224-008	Rozrachunki budżetu- fundusz alimentacyjny – budżet państwa – UW Kielce
	224-009	Rozrachunki budżetu- dane adresowe - budżet państwa – UW Kielce
	224-010	Rozrachunki budżetu- odsetki od funduszu alimentacyjnego – UW Kielce
	224-011	Rozrachunki budżetu – zwrot dotacji – UW Kielce
	224-012	Rozrachunki budżetu –II MUS warszawa ul. Stawki 2
	224-013	Rozrachunki budżetu-Budżet Państwa- Podatek VAT
	Ewidencja analityczna według poszczególnych	

	tytułów oraz poszczególnych budżetów. Kolejne numery nadawane będą w miarę przybywania podmiotów.	
225		Rozliczenie niewygasających wydatków
	225 Ewidencja analityczna według jednostek budżetowych oznaczonych cyframi jak ewidencja analityczna do konta 222 i 223. Kolejne numery będą nadawane w miarę tworzenia nowych jednostek dla których określono plan finansowy wydatków niewygasających.	Rozliczenie niewygasających wydatków – UG Waśniów
240		Pozostałe rozrachunki
	240-001	Pozostałe rozrachunki – prowizje bankowe - Urząd Gminy w Waśniowie
	240-002	Pozostałe rozrachunki – wpływy do wyjaśnienia - Urząd Gminy w Waśniowie
	Analityka według kontrahentów i tytułów. Kolejne numery będą nadawane w miarę wpływu środków.	
250		Należności finansowe
	250 Analityka według kontrahentów i rodzaju należności np. udzielone pożyczki – określony podmiot. Kolejne numery będą nadawane w miarę powstawania należności np.:	Należności finansowe

	250-01 – odsetki 250-02 - kapitał	
260		Zobowiązania finansowe
	260-01	Zobowiązania finansowe - BGK Kielce-59-Grzegorzowice - odsetki
	260-02	Zobowiązania finansowe - BGK Kielce-59-Grzegorzowice - Kapitał
	260-03	Zobowiązania finansowe - BGK Kielce-70-drogi PROW - odsetki
	260-04	Zobowiązania finansowe - BGK Kielce-43-drogi PROW - Kapitał
	260-05	Zobowiązania finansowe - BGK Kielce-86-Jeżów-Zajączkowice – kapitał
	260-06	Zobowiązania finansowe - BGK Kielce-16-Jeżów-Zajączkowice- odsetki
	Analityka według kontrahentów i rodzaju zobowiązań np. Zaciągnięte pożyczki – określony podmiot. Kolejne numery będą nadawane w miarę powstawania zobowiązań np.: 260 - 01 – odsetki BGK Kielce 260 - 02 – kapitał BGK Kielce	
290		Odpisy aktualizujące należności
	290 Ewidencja analityczna według tytułów odpisów aktualizujących należności np. 290 01 – pożyczka GZOZ Waśniów	Odpisy aktualizujące należności
901		Dochody budżetu
	901 (np. 901 700 70005 0750) Analityka według podziałek planu finansowego (w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej	Dochody budżetu

	-dział, rozdział, paragraf) i jednostek budżetowych oznaczonych cyframi jak ewidencja analityczna do konta 222 i 223.	
902		Wydatki budżetu
	902 (np. 902 010 01010 6050) Analityka według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej - dział, rozdział, paragraf i jednostek budżetowych oznaczonych cyframi jak ewidencja analityczna do konta 222 i 223.	Wydatki budżetu
903		Niewykonane wydatki
	903 (np. 903 010 01010 6050) Analityka według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej -dział, rozdział, paragraf i jednostek budżetowych oznaczonych cyframi jak ewidencja analityczna do konta 222 i 223.	Niewykonane wydatki
904		Niewygasające wydatki
	904 (np. 904 010 01010 6050) Analityka według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej -dział, rozdział, paragraf i jednostek budżetowych oznaczonych cyframi jak ewidencja analityczna do konta 222 i 223.	Niewygasające wydatki
909		Rozliczenia międzyokresowe

	909-01	Rozliczenia międzyokresowe – odsetki –BGK Kielce
	909-02	Rozliczenia międzyokresowe – MF-subwencja oświatowa
	909-03	Rozliczenia międzyokresowe – odsetki BS Ostrowiec
	909-04 Analityka według tytułów rozliczeń.	Rozliczenia międzyokresowe
960		Skumulowane wyniki budżetu
	960	Skumulowane wyniki budżetu
961		Wynik wykonania budżetu
	961	Wynik wykonania budżetu
962		Wynik na pozostałych operacjach
	962 Analityka według kontrahentów i rodzajów operacji.	Wynik na pozostałych operacjach
968		Prywatyzacja
	968 np. 968 941 Analityka według klasyfikacji paragrafów przychodów i tytułów prywatyzacji.	Prywatyzacja – przychody z prywatyzacji pośredniej

II. WYKAZ KONT POZABILANSOWYCH

Symbol konta		Nazwa Konta
SYNTETYCZNY	ANALITYCZNY	
991		Planowane dochody budżetu
	991 (np. 991 010 01010 6257) Analityka według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej - dział, rozdział, paragraf i jednostek budżetowych oznaczonych cyframi jak ewidencja analityczna do konta 222 i 223.	Planowane dochody budżetu
992		Planowane wydatki budżetu
	992 (np. 992 010 01010 6057) Analityka według	Planowane wydatki budżetu

	pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej - dział, rozdział, paragraf i jednostek budżetowych oznaczonych cyframi jak ewidencja analityczna do konta 222 i 223.	
993		Rozliczenia z innymi budżetami
	993 Analityka według budżetów i rodzajów należności i zobowiązań	Rozliczenia z innymi budżetami

III. OPIS KONT

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów bankowych), w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma księguje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonywane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ewidencjonuje się również:

- lokaty terminowe dokonywane ze środków budżetu na wydzielone rachunki bankowe lokat terminowych;
- środki ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi oraz z budżetu Unii Europejskiej gromadzone na wydzielonych rachunkach bankowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się oddzielnie dla każdego rachunku bankowego.

Konto 133 może wykazać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

W Urzędzie Gminy w Waśniowie prowadzony jest jeden wspólny rachunek bankowy dla budżetu Gminy oraz dochodów Urzędu Gminy w Waśniowie jako jednostki budżetowej. W związku z powyższym w Urzędzie Gminy w Waśniowie ewidencję dochodów prowadzi się z pominięciem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” **na zasadzie powtórnego zapisu.**

Wpływ dochodów stanowiących dochody Urzędu Gminy w Waśniowie jako jednostki budżetowej na rachunek budżetu Gminy Waśniów ewidencjonowany jest w budżecie na stronie Wn konta 133 oraz na stronie Ma konta 901.

Obsługę bankową w zakresie przelewów i pobierania wyciągów bankowych prowadzi się zgodnie z zawartą umową z bankiem w systemie elektronicznym. Wyciągi pobierane są w siedzibie Urzędu Gminy w Waśniowie w dwóch egzemplarzach. Po sprawdzeniu przez Skarbnika Gminy i podpisaniu jeden egzemplarz wyciągu przechowywany jest w dokumentach budżetu gminy (organu), drugi egzemplarz przechowywany jest w dokumentach jednostki budżetowej, gdzie podlegają ewidencji.

Księgowanie dokumentów odbywa się w programie komputerowym „**P U M A**” Firmy ZETO SOFTWAERE Sp. z o.o. 10 -005 Olsztyn, ul. Pieniężnego 6/7, Sąd Rej. Olsztyn KRS 0000059536, NIP 739 – 040 – 09 - 39, REGON 510516660 w – module FK - finanse i księgowość – rachunkowość budżetu gminy, rachunkowość Urzędu Gminy w Waśniowie jako jednostki budżetowej,

Typowe zapisy strony „Wn” konta 133 – „Rachunek budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy z tytułu dochodów budżetowych na podstawie przelewów podległych Gminie samodzielnie bilansujących jednostek budżetowych	222
2.	Wpływy z tytułu dochodów należnych Urzędowi Gminy w Waśniowie jako jednostki budżetowej:	901
	a) z innych tytułów, a w szczególności subwencje i dotacje,	901 901
	b) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,	901
	c) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej,	
3.	Wpływy z tytułu dochodów budżetowych pobranych na rzecz budżetu Gminy Waśniów przez Urzędy Skarbowe na podstawie przelewów dokonywanych na rachunek budżetu	224
4.	Wpływy subwencji i udziałów w podatkach z Ministerstwa Finansów:	
	a) uprzednio zarachowanych jako należności,	224
	b) wpływy należności z tytułu subwencji i udziałów w podatkach,	901

	c) wpływy subwencji lub dotacji celowej dotyczącej budżetu roku następnego (przebiegować na dochody w roku następnym).	909
5.	Wpływ dotacji na zadania zlecone i własne do wykonania przez Gminę Waśniów od dysponenta środków budżetu państwa.	901
6.	Wpływ środków z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń funduszu i zaliczki alimentacyjnej od innych jednostek	224
7.	Wpływy środków z tytułu zaciągniętego w banku kredytu przez Gminę Waśniów	134
8.	Wpływ środków z lokaty terminowej	133
9.	Wpływy z tytułu zwrotu przez podległe jednostki budżetowe środków budżetowych z niewykorzystanych wydatków	223
10.	Wpływ środków z tytułu pożyczek zaciągniętych w innych podmiotach gospodarczych lub funduszach celowych	260
11.	Wpływ środków z tytułu emisji obligacji samorządowych	260
12.	Sumy niewłaściwie wpłacone na rachunek budżetu oraz omyłki w wyciągach bankowych	240
13.	Wpływy przychodów z prywatyzacji	968
14.	Wpływy środków z tytułu spłaty pożyczek, udzielonych przez Gminę Waśniów różnym podmiotom	250
15.	Zwrot środków do budżetu na dochody budżetowe z tytułu niewykorzystanych niewygasających wydatków	901

Typowe zapisy strony „Ma” konta 133 – „Rachunek budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy środków budżetowych na wyodrębnione rachunki bankowe podległych Gminie Waśniów jednostek budżetowych, samodzielnie bilansujących – przeznaczonych na pokrycie wydatków tych jednostek	223
2.	Przelewy środków z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń funduszu i zaliczki alimentacyjnej dla innych jednostek, budżetu państwa (województwa),	224
3.	Zwrot sum niewłaściwie wpłaconych na rachunek budżetu oraz omyłek w wyciągach bankowych	240
4.	Spłata kredytu bankowego	134
5.	Zwrot niewykorzystanych dotacji na zadania zlecone i własne dysponentowi środków budżetu państwa	901
6.	Spłata zobowiązań finansowych, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji	260
7.	Zamknięcie rachunku lokaty terminowej	133
8.	Rozchody pokryte środkami z prywatyzacji	968
9.	Przelewy udzielonych pożyczek z budżetu Gminy	250
10.	Przelew środków na podstawie uchwały rady gminy na rachunek środków na niewygasające wydatki	135

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę, lub umorzenie kredytu.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).

Ewidencję szczegółową do konta 134 prowadzi się według umów kredytowych i banków w celu ustalenia stanu zadłużenia.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 134 – „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Spłata kredytu	133
2.	Umorzenie kredytu	962

Typowe zapisy strony „Ma” konta 134 – „Kredyty bankowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ kredytu bankowego na finansowanie budżetu	133

Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki	133

Typowe zapisy strony „Ma” konta 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew środków z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających	225
2	Zwrot środków do budżetu na dochody budżetowe z tytułu niewykorzystanych niewygasających wydatków	904

Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze w tym:

- środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego.
- kwot wpłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się na bieżąco.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 140 – „Środki pieniężne w drodze”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze np. przelew środków z rachunku płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.	901

Typowe zapisy strony „Ma” konta 140 – „Środki pieniężne w drodze”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie stanu środków pieniężnych w drodze – pod datą wyciągu bankowego z rachunku bieżącego budżetu.	133

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych poza Urzędem Gminy w Waśniowie.

W Urzędzie Gminy w Waśniowie prowadzony jest jeden wspólny rachunek bankowy dla budżetu Gminy oraz dochodów Urzędu Gminy w Waśniowie jako jednostki budżetowej. W związku z powyższym w Urzędzie Gminy w Waśniowie ewidencję dochodów prowadzi się z pominięciem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” **na zasadzie powtórnego zapisu.**

Wpływ dochodów stanowiących dochody Urzędu Gminy w Waśniowie jako jednostki budżetowej na rachunek budżetu Gminy Waśniów ewidencjonowany jest w budżecie na stronie Wn konta 133 oraz na stronie Ma konta 901 z pominięciem konta 222.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z miesięcznych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonywane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych z pominięciem Urzędu Gminy w Waśniowie.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych miesięcznymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych miesięcznymi sprawozdaniami.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z miesięcznych sprawozdań tych jednostek	901
2.	Zwroty nadmiernie przelanych dochodów budżetowych na rachunek budżetu	133

Typowe zapisy strony „Ma” konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonywane przez jednostki budżetowe	133

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki:

- przełane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych;
- ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi oraz z budżetu Unii Europejskiej gromadzone na wydzielonych rachunkach bankowych na pokrycie wydatków;

w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

W Urzędzie Gminy w Waśniowie wydatków urzędu jako jednostki budżetowej dokonuje się poprzez wydzielony rachunek bankowy do dokonywania wydatków.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się jednostkami budżetowymi. Ewidencja ta umożliwia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie zrealizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych	133
2.	Przelewy środków ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi oraz z budżetu Unii Europejskiej gromadzone na wydzielonych rachunkach bankowych na pokrycie wydatków.	133

Typowe zapisy strony „Ma” konta 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z miesięcznych sprawozdań tych jednostek	902
3.	Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe przez podległe jednostki	133

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

Konto służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego;

- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów;
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji;
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa **w tym z tytułu podatku VAT.**

Ewidencja szczegółowa do konta 224 prowadzona jest według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów co umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według tych tytułów i budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Uregulowania w zakresie rozliczeń podatku VAT:

I. dotyczące Urzędu Gminy w Waśniowie:

1. Podatnikiem podatku od towarów i usług VAT jest gmina jako osoba prawna.
2. Dochody ujmuje się w wartościach netto - bez podatku od towarów i usług,
3. Wpływ podatku VAT naliczonego księguje się w organie na koncie 224.
4. Należny podatek Vat do Urzędu Skarbowego przelewany jest z rachunku podstawowego budżetu Gminy Waśniów i ewidencjonowany jest na koncie 224.
5. W trakcie roku budżetowego dokonuje się refundacji wydatków o kwotę podatku naliczonego podlegającego odliczeniu w danym miesiącu, dokonując przelewu w następnym miesiącu po miesiącu w którym dokonano odliczenia podatku z rachunku podstawowego budżetu (konto 224) na zmniejszenie wydatków według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.
6. Na koniec miesiąca saldo konta 225 w Urzędzie Gminy jest zgodne z jednostkową deklaracją VAT 7, może również stanowić należność z tytułu dokonanych odliczeń podatku VAT naliczonego.
7. Różnice wynikające z rozliczeń podatku VAT oraz roczną korektę podatku VAT ewidencjonuje się do pozostałych przychodów operacyjnych lub pozostałych kosztów operacyjnych.
8. W przypadku wystąpienia na koncie analitycznym 224 -13(VAT UG) salda po stronie W-n w organie z tytułu rozliczenia podatku VAT, kwota ta podlega zrefundowaniu co najmniej raz na koniec roku w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku z konta wydatków Urzędu i jest klasyfikowana w dziale 400, rozdziale 40002, paragrafie 4530.
9. W przypadku wystąpienia na koncie analitycznym 224 -13(VAT UG) salda po stronie Ma w organie z tytułu rozliczenia podatku VAT na dzień 31 grudnia danego roku kwota ta podlega przeksięgowaniu na dochody budżetu.
10. Zwrot podatku VAT z Urzędu Skarbowego w przypadku nadwyżki VAT naliczonego nad należnym jest dochodem budżetowym wynikającym z rozliczeń podatku VAT.

II. w związku z centralizacją podatku od towarów i usług VAT z jednostkami budżetowymi:

1. Zasady rozliczenia podatku od towarów i usług prowadzi się zgodnie z Zarządzeniem Nr 67/2016 Wójta Gminy Waśniów z dnia 10 sierpnia 2016 roku w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Waśniów i jej jednostkami budżetowymi.
2. Ewidencja rozliczeń scentralizowanego podatku od towarów i usług VAT prowadzona jest

- przez Referat Finansowy, w księgach rachunkowych budżetu gminy (organu) na podstawie częściowych deklaracji Vat sporządzanych przez jednostki budżetowe objęte centralizacją.
3. Zbiorcza deklaracja VAT sporządzana jest przez inspektora ds. księgowości budżetowej referatu finansowego urzędu, któremu w zakresie czynności powierzono obowiązki w zakresie rozliczeń VAT, na podstawie częściowych deklaracji VAT sporządzanych przez jednostki budżetowe.
 4. Ze względu na to, że ewidencja prowadzona jest groszach, a deklaracje zbiorcze Vat sporządzane są w pełnych złotych po sporządzeniu zbiorczej deklaracji VAT za miesiąc grudzień (wszystkich jednostek) w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku;
 - kwotę różnicy wynikającą z zaokrążeń w górę (strona Ma - 224-16 – Podatek Vat scentralizowany) przeksięgowuje się pod datą 31 grudnia danego roku na konto 224-13 (strona W- n Podatek VAT UG) i dokonuje się przelewu z konta wydatków Urzędu i jest klasyfikowana w dziale 400, rozdziale 40002, paragrafie 4530.
 - kwotę różnicy wynikającą z zaokrążeń w dół (W-n - 224-16 – Podatek Vat scentralizowany) przeksięgowuje się pod datą 31 grudnia danego roku na konto 901.
 5. Zwrot podatku VAT z Urzędu Skarbowego w przypadku nadwyżki VAT naliczonego nad należnym jest dochodem budżetowym wynikającym z rozliczeń podatku VAT.
 6. Gmina nie przekazuje do jednostek organizacyjnych objętych centralizacją VAT środków z tytułu rozliczeń – Podatek VAT do zwrotu.
 7. Rozliczenie podatku VAT pomiędzy jednostkami budżetowymi, a urzędem odbywa się metodą wynikową tj. saldem podatku VAT należnego i naliczonego poprzez podstawowy rachunek budżetu Gminy Waśniów o numerze 79 8507 0004 3008 8000 0026 0001.
 8. Rozliczenia pieniężne z tytułu podatku VAT z jednostkami budżetowymi dokonywane są za pośrednictwem podstawowego rachunku budżetu Gminy Waśniów o numerze 79 8507 0004 3008 8000 0026 0001 w terminie do dnia 10 dnia następnego miesiąca po miesiącu za który sporządzana jest deklaracja VAT. W przypadku sporządzania korekty deklaracji VAT w dniu jej sporządzenia.
 9. Do ewidencji rozliczeń podatku od towarów i usług w ramach centralizacji służą konta bilansowe budżetu gminy (organu):
 - 133 – rachunek budżetu,
 - 224 – rachunki budżetu,
 Ewidencja analityczna do konta 224 w zakresie rozliczeń związanych z centralizacją podatku od towaru i usług VAT prowadzona jest odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.
 10. Należności od jednostek z tytułu podatku VAT należnego oraz zobowiązania wobec jednostek z tytułu VAT naliczonego ujmuje się w ewidencji księgowej budżetu gminy (organu) na podstawie miesięcznych jednostkowych deklaracji VAT 7. Księgowanie na koniec ostatniego dnia miesiąca, za który składana jest deklaracja VAT.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 224 – „Rozrachunki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dochody budżetowe realizowane przez Urzędy Skarbowe, ujęte w przedłożonych sprawozdaniach o dochodach budżetowych	901
2.	Zarachowanie udziałów lub subwencji należnych z Ministerstwa Finansów	901

3.	Zarachowanie dotacji na zadania zlecone i własne należne od dysponentów środków budżetu państwa	901
4.	Przelew środków pobranych przez Gminę Waśniów na rachunek budżetu gminy, a dotyczący dochodów innych budżetów, budżetu państwa, jednostek lub funduszy	133
5.	Zwrot nadmiernej subwencji, otrzymanej z Ministerstwa Finansów	133
6.	Zwrot nadmiernej dotacji na zadania zlecone, otrzymanej od dysponentów środków budżetu państwa, jednostek lub funduszy	133
7.	Miesięczna deklaracja VAT 7 jednostek budżetowych	224
8.	Przelew podatku VAT do US	133
9.	Refundacja podatku naliczonego na wydatki (dot.urzędu)	133
10.	Przebieganie zaokrążeń z podatku VAT	901

Typowe zapisy strony „Ma” konta 224 – „Rozrachunki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dochody budżetowe przelane na rachunek budżetu przez Urzędy Skarbowe: - które wpłynęły w okresie sprawozdawczym na rachunek budżetu gminy; - które nie wpłynęły na rachunek budżetu gminy do końca okresu sprawozdawczego.	133 901
2.	Wpływ środków pobranych przez jednostki lub gminę, a dotyczących dochodów innych budżetów, budżetu państwa.	133
3.	Miesięczna deklaracja VAT 7 jednostek budżetowych	224
4.	Zwrot z US nadwyżki podatku VAT	133
5.	Przebieganie zaokrążeń z podatku VAT	901

Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 225 ujmie się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Ewidencja analityczna do konta 225 prowadzona jest według jednostek. Ewidencja ta umożliwia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew środków z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych	135

Typowe zapisy strony „Ma” konta 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zrealizowane przez jednostki budżetowe niewygasające wydatki budżetowe	904
2.	Przelew – zwrot niewykorzystanych niewygasających wydatków budżetowych	135

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 250 i 260.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 prowadzona jest według poszczególnych tytułów i kontrahentów i umożliwia ustalenie z tego tytułu stanu rozrachunków.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew środków z rachunku budżetu w celu rozliczenia niewłaściwych wpływów	133

Typowe zapisy strony „Ma” konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ niewłaściwych wpływów na konto budżetu gminy (np. spłata pożyczek PKZP)	133
2.	Błędy w wciągach bankowych	133

Konto 250 – „Należności finansowe”

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma – ich zmniejszenie.

Ewidencja szczegółowa do konta 250 prowadzona jest według kontrahentów i tytułów należności i pozwala na ustalenie poszczególnych należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 250 – „Należności finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Powstanie należności finansowych, w tym z tytułu udzielonych pożyczek	133
2.	Naliczone z góry odsetki od udzielonej pożyczki	909

Typowe zapisy strony „Ma” konta 250 – „Należności finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie należności finansowych, w tym spłaty udzielonych pożyczek	133
2.	Umorzenie udzielonych pożyczek	962

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 260 prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów i tytułów zobowiązań.

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 260 – „Zobowiązania finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość spłaconych zobowiązań finansowych, w tym zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji samorządowych	133
2.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji samorządowych	962

Typowe zapisy strony „Ma” konta 260 – „Zobowiązania finansowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych, w tym zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji samorządowych	133
2.	Odsetki od zaciągniętych pożyczek i obligacji samorządowych	909

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych należności, a na stronie Ma – zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Ewidencja analityczna według tytułów odpisów aktualizujących należności (np. 290 01 – pożyczka GZOZ Waśniów).

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Typowe zapisy strony „ Wn” konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie wartości odpisów aktualizacyjnych należności	250/962

Typowe zapisy strony „ Ma” konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności	962

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W Urzędzie Gminy w Waśniowie prowadzony jest jeden wspólny rachunek bankowy dla budżetu Gminy oraz dochodów Urzędu Gminy w Waśniowie jako jednostki budżetowej. W związku z powyższym w Urzędzie Gminy w Waśniowie ewidencję dochodów prowadzi się z pominięciem konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” **na zasadzie powtórnego zapisu.**

Wpływ dochodów stanowiących dochody Urzędu Gminy w Waśniowie jako jednostki budżetowej na rachunek budżetu Gminy Waśniów ewidencjonowany jest w budżecie na stronie Wn konta 133 oraz na stronie Ma konta 901 z pominięciem konta 222.

Do dochodów budżetu Gminy Waśniów nie zalicza się podatku od towarów i usług, stanowiącego dochód budżetu państwa, stosownie do art. 111 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017r. poz. 2077), zgodnie z którym wpływy z tytułu należnego podatku od towarów i usług nie stanowią dochodów jednostek samorządu terytorialnego oraz w związku z przepisami ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Na koncie 901 dochody budżetowe ujmuje się w kwotach netto.

Przyjęto zasadę:

- 1. dochody budżetowe – planuje się netto (pomniejszone o VAT należny),**
- 2. wydatki budżetowe – planuje się brutto (łącznie z VAT),**

3. Vat naliczony (jeżeli istnieje możliwość odliczenia w bieżącej deklaracji) pomniejsza realizację wydatków budżetowych,

4. korekty deklaracji VAT -7 skutkujące zwrotem VAT naliczonego za lata ubiegłe stanowią dochody budżetowe (paragraf 0940 klasyfikacji dochodów).

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu Gminy Waśniów na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

1) na podstawie miesięcznych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,

2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224 (Urzędy Skarbowe - kwartalnie),

3) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,

4) z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje w korespondencji z kontem 133,

5) pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 133,

6) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133,

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej – dział, rozdział, paragraf – i jednostek budżetowych.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu Gminy Waśniów za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Typowe zapisy strony „ Wn” konta 901 – „Dochody budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu Gminy Waśniów	961

Typowe zapisy strony „ Ma” konta 901 – „Dochody budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dochody budżetu na podstawie miesięcznych sprawozdań jednostek budżetowych	222

2.	Dochody budżetu na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego	224
3.	Dochody budżetu z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy	224
4.	Dochody budżetu z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje	133
5.	Dochody budżetu pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	133
6.	Dochody budżetu pochodzące z budżetu Unii Europejskiej	133
7.	Zwrot środków do budżetu na dochody budżetowe z tytułu niewykorzystanych niewygasających wydatków	133

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu Gminy Waśniów. Na stronie Wn konta 902 ujmuje się w szczególności wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich miesięcznych sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223,
- 2) zrealizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy wydatków budżetu Gminy Waśniów na konto 961.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 prowadzona jest według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej – dział, rozdział, paragraf – i jednostek budżetowych.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu Gminy Waśniów za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 902 – „Wydatki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki budżetowe dokonane przez podległe Gminie Waśniów samodzielnie bilansujące jednostki budżetowe – na podstawie sprawozdań budżetowych o wydatkach budżetowych	223
2.	Wydatki budżetu z tytułu rozrachunków z innymi budżetami	224
3.	Splacone kredyty bankowe, pod warunkiem, że Rada Gminy ujmie wysokość splaconego kredytu w roku bieżącym w budżecie gminy Waśniów po stronie planu wydatków	133/134
4.	Splacone pożyczki, udzielone gminie przez inne podmioty gospodarcze, pod warunkiem, że Rada Gminy ujmie	133/260

wysokość spłaconej pożyczki w roku bieżącym w budżecie gminy Waśniów po stronie planu wydatków	
--	--

Typowe zapisy strony „Ma” konta 902 – „Wydatki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku sumy wydatków budżetowych	961

Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.

Ewidencje szczegółową prowadzi się według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej – dział, rozdział, paragraf– i jednostek budżetowych.

Pod data ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 903 – „Niewykonane wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych zgodnie z uchwałą Rady Gminy Waśniów	904

Typowe zapisy strony „Ma” konta 903 – „Niewykonane wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebiegowanie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta 903	961

Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225,

2) przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetu.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Typowe zapisy strony „ Wn” konta 904 – „Niewygasające wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie sprawozdań budżetowych	225
2.	Przelew niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetu	135

Typowe zapisy strony „ Ma” konta 904– „Niewygasające wydatki”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych zgodnie z uchwałą Rady Gminy Waśniów	903

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji samorządowych w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według tytułów rozliczeń.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Typowe zapisy strony „ Wn” konta 909– „Rozliczenia międzyokresowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie subwencji i dotacji do dochodów budżetowych w styczniu następnego roku	901

2.	Odsetki od kredytu bankowego doliczone przez bank do wysokości kredytu	134
3.	Przeniesienie do przychodów finansowych otrzymanych odsetek od udzielonych pożyczek równoległe do ich spłaty Wn 133 Ma 250 w przypadku ujęcia ich w budżecie Gminy Waśniów	962
4.	Odsetki od zaciągniętej pożyczki podwyższającej jej wartość pod warunkiem ujęcia ich zapłaty w budżecie Gminy Waśniów	260

Typowe zapisy strony „ Ma” konta 909– „Rozliczenia międzyokresowe”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymanie subwencji i dotacji w grudniu na styczeń następnego roku	133
2.	Przeniesienie do kosztów finansowych danego okresu odsetek od kredytu Wn 134 Ma 133 lub zaciągniętej pożyczki Wn 260 Ma 133 równoległe do jej spłaty pod warunkiem ujęcia ich w budżecie Gminy Waśniów	962
3.	Naliczone z góry odsetki od udzielonych pożyczek pod warunkiem ujęcia ich w budżecie Gminy Waśniów	250

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu Gminy Waśniów.

Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu Gminy Waśniów.

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald konta 961 i 962. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Typowe zapisy strony „ Wn” konta 960– „Skumulowane wyniki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w nowym roku – pod datą zatwierdzenia budżetu – salda konta 961	961

2.	Przeniesienie w nowym roku – pod datą zatwierdzenia budżetu- saldo konta 962	962
----	---	-----

Typowe zapisy strony „ Ma” konta 960– „Skumulowane wyniki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w nowym roku – pod datą zatwierdzenia budżetu – saldo konta 961	961
2.	Przeniesienie w nowym roku – pod datą zatwierdzenia budżetu- saldo konta 962	962

Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienia poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 901.

W ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 961 w treści operacji wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Typowe zapisy strony „ Wn” konta 961 – „Wynik wykonania budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku budżetowego poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu	902
2.	Przeniesienie na koniec roku budżetowego saldo konta 903	903
3.	Przeniesienie w nowym roku – pod datą zatwierdzenia budżetu – nadwyżki budżetowej za dany rok	960

Typowe zapisy strony „Ma” konta 961 – „Wynik wykonania budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku budżetowego zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu	901
2.	Przeniesienie w nowym roku – pod datą zatwierdzenia budżetu – niedoboru budżetu za dany rok	960

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji nierasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty finansowe: 1) odsetki od kredytu, pożyczek, wyemitowanych obligacji 2) pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi, 3) koszty związane z wykupem instrumentów finansowych (odsetki, dyskonto)	133 lub 909 133 260
2.	Ujemne różnice kursowe od kredytów w walutach obcych	134
3.	Umorzenie udzielonych pożyczek	250
4.	Przeniesienie w nowym roku – pod datą zatwierdzenia budżetu – przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych	960

Typowe zapisy strony „Ma” konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody finansowe: 1) odsetki od udzielonych pożyczek, odsetek od środków na rachunkach bankowych, 2) pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi, 3) przychody związane z wykupem instrumentów finansowych (odsetki, dyskonto)	133 lub 909, 135 133 260
2.	Dodatnie różnice kursowe od kredytów w walutach obcych	134
3.	Umorzenie zaciągniętych pożyczek i kredytów	260 lub 134
4.	Przeniesienie w nowym roku – pod datą zatwierdzenia budżetu – kosztów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych	960

Konto 968 – „Prywatyzacja”

Konto 968 służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma – przychody z tytułu prywatyzacji.

Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według klasyfikacji paragrafów przychodów i tytułów prywatyzacji. Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 968 – „Prywatyzacja”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchody pokryte środkami z prywatyzacji	133

Typowe zapisy strony „Ma” konta 968 – „Prywatyzacja”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody z prywatyzacji	133

II. WYKAZ KONT POZABILANSOWYCH

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu. Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu. Ewidencje analityczną prowadzi się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej – dział, rozdział i paragraf – i jednostek budżetowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Typowe zapisy strony „ Wn” konta 991– „Planowane dochody budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmiany w budżecie Gminy zmniejszające uchwalony przez Radę Gminy Waśniów plan dochodów budżetu dokonywane w ciągu roku budżetowego uchwałami Rady i zarządzeniami Wójta	0
2.	Zamknięcie na koniec roku konta 991 poprzez wpisanie pod datą 31 grudnia kwoty równej saldu Ma tego konta. Zapisu dokonuje się na podstawie „Polecenia księgowania”	0

Typowe zapisy strony „ Ma” konta 991– „Planowane dochody budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ujęcie planu dochodów budżetu Gminy Waśniów – na podstawie budżetu uchwalonego przez Radę Gminy Waśniów na rok bieżący	0
1.	Zmiany w budżecie Gminy zwiększające uchwalony przez Radę Gminy Waśniów plan dochodów budżetu dokonywane w ciągu roku budżetowego uchwałami Rady i zarządzeniami Wójta	0

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki. Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu. Ewidencje analityczną prowadzi się w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej – dział, rozdział i paragraf – i jednostek budżetowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Typowe zapisy strony „ Wn” konta 992– „Planowane wydatki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ujęcie planu wydatków budżetu Gminy Waśniów – na podstawie budżetu uchwalonego przez Radę Gminy Waśniów na rok bieżący	0
1.	Zmiany w budżecie Gminy zwiększające uchwalony przez Radę Gminy Waśniów plan wydatków budżetu dokonywane w ciągu roku budżetowego uchwałami Rady i zarządzeniami Wójta	0

Typowe zapisy strony „ Ma” konta 992– „Planowane wydatki budżetu”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmiany w budżecie Gminy zmniejszające uchwalony przez Radę Gminy Waśniów plan wydatków budżetu dokonywane w ciągu roku budżetowego uchwałami Rady i zarządzeniami Wójta	0
2.	Zamknięcie na koniec roku konta 992 poprzez wpisanie pod datą 31 grudnia kwoty równej saldu Wn tego konta. Zapisu dokonuje się na podstawie „Polecenia księgowania”	0

Konto 993 – „ Rozliczenia z innymi budżetami”

Konto służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na stronie Wn ujmuje się należności z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wypłaty należności otrzymane z innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności z innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.

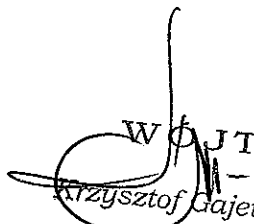
Typowe zapisy strony „ Wn” konta 993– „ Rozliczenia z innymi budżetami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Subwencja należna od Ministerstwa Finansów	0
2.	Przelew na rzecz Ministerstwa Finansów subwencji, przekazanej gminie w nadmiernej wysokości	0
3.	Dotacje na zadania zlecone gminie należne od dysponentów środków budżetu państwa	0
4.	Przelew na rzecz dysponentów budżetu państwa nie wykorzystanej w ciągu roku dotacji na zadania zlecone gminie	0
5.	Splata kredytu bankowego, którego wielkość została ujęta w budżecie gminy w planie wydatków i dochodów budżetowych	0
6.	Splacona pożyczka, zaciągnięta w podmiotach gospodarczych lub funduszach, fundacjach, której wielkość została ujęta w budżecie gminy w planie wydatków i dochodów budżetowych	0
7.	Pożyczka udzielona przez gminę ze środków budżetu gminy podmiotom komunalnym lub innym, której wielkość została ujęta w budżecie gminy w planie wydatków i dochodów budżetowych	0
8.	Należność z tytułu dochodów budżetowych jednostki lub zadania, przyjętych w ciągu roku z innego budżetu	0
9.	Należności z tytułu wspólnych przedsięwzięć, w wypadku gdy gmina realizuje i rozlicza te przedsięwzięcia	0

Typowe zapisy strony „ Ma” konta 993– „ Rozliczenia z innymi budżetami”

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ subwencji należnej od Ministerstwa Finansów na rachunek budżetu gminy	0
2.	Zobowiązania z tytułu subwencji, przekazanej przez Ministerstwo Finansów w nadmiernej wysokości	0

3.	Wpływ dotacji na zadania zlecone gminie należne od dysponentów środków budżetu państwa	0
4.	Zobowiązania z tytułu nie wykorzystanej dotacji na zadania zlecone gminie, w wypadku, gdy dysponent środków budżetu państwa żąda zwrotu środków pozyskanych dotacji	0
5.	Zobowiązania z tytułu zaciągniętego kredytu bankowego, którego wielkość została ujęta w budżecie gminy w planie wydatków i dochodów budżetowych	0
6.	Zobowiązania z tytułu pożyczki, zaciągniętej w podmiotach gospodarczych lub funduszach, fundacjach, której wielkość została ujęta w budżecie gminy w planie wydatków i dochodów budżetowych	0
7.	Splacone pożyczki, udzielone przez gminę ze środków budżetu gminy podmiotom komunalnym lub innym, której wielkość została ujęta w budżecie gminy w planie wydatków i dochodów budżetowych	0
8.	Zobowiązania z tytułu dochodów budżetowych jednostek i zadań budżetowych, przejętych w ciągu roku z innego budżetu	0
9.	Różne zobowiązania gminy obciążające wydatki budżetu gminy, np. z tytułu wpłat na sejmik, udziały we wspólnych przedsięwzięciach.	0


 Wójt
 Krzysztof Gajewski

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 11/2018
Wójta Gminy Waśniów
z dnia 8 lutego 2018r.

ZAKŁADOWY PLAN KONT
DLA
JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ
URZĘDU GMINY W WAŚNIOWIE

I - WYKAZ KONT SYNETYCZNYCH

I
ANALITYCZNYCH

SYMBOL KONTA		Nazwa konta
syntetyczny	analityczny	
ZESPÓŁ „O” AKTYWA TRWAŁE		
011		Środki trwałe
	011 001	Środki trwałe – grupa 1
	011 002	Środki trwałe – grupa 2
	011 003	Środki trwałe – grupa 3
	011 004	Środki trwałe – grupa 4
	011 005	Środki trwałe – grupa 5
	011 006	Środki trwałe – grupa 6
	011 007	Środki trwałe – grupa 7
	011 008	Środki trwałe – grupa 8
	011 009	Środki trwałe – grupa 9
	011 010	Środki trwałe – grupa 0
	011 011	Środki trwałe – grunty przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom
	011 020	Środki trwałe – wartości niematerialne i prawne
013		Pozostałe środki trwałe
	013 001	Pozostałe środki trwałe – UG Waśniów
	013 002	Pozostałe środki trwałe – OSP Boleszyn
	013 003	Pozostałe środki trwałe – OSP Garbacz
	013 004	Pozostałe środki trwałe – OSP Grzegorzowice
	013 005	Pozostałe środki trwałe – OSP Momina
	013 006	Pozostałe środki trwałe – OSP Waśniów
	013 007	Pozostałe środki trwałe – OSP Witosławice
	013 008	Pozostałe środki trwałe – Publiczna Szkoła Podstawowa w Boleszynie
	013 009	Pozostałe środki trwałe – Publiczna Szkoła Podstawowa w Nowym Skoszynie
	013 010	Pozostałe środki trwałe – Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Waśniowie
	Analityka dla każdej jednostki oddzielnie. Kolejne symbole będą nadawane w miarę przychodów	

	pozostałych środków trwałych dla innych jednostek	
014		Zbiory biblioteczne
	014 008	Zbiory biblioteczne – Publiczna Szkoła Podstawowa w Boleszynie
	014 009 Analityka dla każdej jednostki oddzielnie (symbole nadawane według numerów jednostek jak do konta 013). Kolejne symbole będą nadawane w miarę przychodów zbiorów bibliotecznych	Zbiory biblioteczne – Publiczna Szkoła Podstawowa w Nowym Skoszynie
015		Mienie zlikwidowanych jednostek
	015 001 Analityka dla każdej jednostki oddzielnie. Kolejne symbole będą nadawane w miarę przejmowania mienia po likwidowanych jednostkach	Mienie zlikwidowanych jednostek
020		Wartości niematerialne i prawne
	020 001 Analityka dla każdej jednostki oddzielnie (symbole nadawane według numerów jednostek jak do konta 013). Kolejne symbole będą nadawane w miarę przychodów wartości niematerialnych i prawnych	Wartości niematerialne i prawne – Urząd Gminy w Waśniowie - ujęte na koncie 013
	020 002	Wartości niematerialne i prawne – Urząd Gminy w Waśniowie - oprogramowanie zaliczone do środków trwałych
030		Długoterminowe aktywa finansowe
	030 001	Udziały w Zakład Unieszkodliwiania Odpadów Sp. z o.o. „JANIK” z siedzibą w Janiku
	030 002	Akcje w Rolno-Spożywczym Rynku Hurtowym S.A. w Radomiu

071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	071 001	Umorzenie Środki trwałe – grupa 1
	071 002	Umorzenie Środki trwałe – grupa 2
	071 003	Umorzenie Środki trwałe – grupa 3
	071 004	Umorzenie Środki trwałe – grupa 4
	071 005	Umorzenie Środki trwałe – grupa 5
	071 006	Umorzenie Środki trwałe – grupa 6
	071 007	Umorzenie Środki trwałe – grupa 7
	071 008	Umorzenie Środki trwałe – grupa 8
	071 009	Umorzenie Środki trwałe – grupa 9
	071 020	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych do środków trwałych
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
	072 001	Umorzenie pozostałych środków trwałych – UG Waśniów
	072 002	Umorzenie pozostałych środków trwałych – OSP Boleszyn
	072 003	Umorzenie pozostałych środków trwałych – OSP Garbacz
	072 004	Umorzenie pozostałych środków trwałych – OSP Grzegorzowice
	072 005	Umorzenie pozostałych środków trwałych – OSP Momina

	072 006	Umorzenie pozostałych środków trwałych – OSP Waśniów
	072 007	Umorzenie pozostałych środków trwałych – OSP Witosławice
	072 008	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych – Publiczna Szkoła Podstawowa w Boleszynie
	072 009	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz zbiorów bibliotecznych – Publiczna Szkoła Podstawowa w Nowym Skoszynie
	072 020 Analityka dla każdej jednostki oddzielnie. Kolejne symbole będą nadawane w miarę przychodów pozostałych środków trwałych dla innych jednostek	Umorzenie pozostałych środków trwałych – wartości niematerialne i prawne
073		Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
	073 001	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
080	Ewidencja analityczna według poszczególnych środków trwałych w budowie (inwestycji) i rodzajów nakładów	Środki trwałe w budowie(inwestycje)
	080 001 01	Środki trwałe w budowie – Poprawa stanu technicznego dróg szutrowych Boksyce-Boleszyn-Dobruchna-Stryczowice-Garbacz – Nowy Skoszyn w ramach PROW – Prace projektowe
	080 001 02	Środki trwałe w budowie – Poprawa stanu technicznego dróg szutrowych Boksyce-

		Boleszyn-Dobruchna- Stryczowice-Garbacz – Nowy Skoszyn w ramach PROW – Prace geodezyjne
	080 001 03	Środki trwałe w budowie – Poprawa stanu technicznego dróg szutrowych Boksyce- Boleszyn-Dobruchna- Stryczowice-Garbacz – Nowy Skoszyn w ramach PROW – Roboty budowlano-montażowe
	080 001 04	Środki trwałe w budowie – Poprawa stanu technicznego dróg szutrowych Boksyce- Boleszyn-Dobruchna- Stryczowice-Garbacz – Nowy Skoszyn w ramach PROW – Nadzór inwestorski
	080 001 05	Środki trwałe w budowie – Poprawa stanu technicznego dróg szutrowych Boksyce- Boleszyn-Dobruchna- Stryczowice-Garbacz – Nowy Skoszyn w ramach PROW – Promocja
	080 001 06	Środki trwałe w budowie – Poprawa stanu technicznego dróg szutrowych Boksyce- Boleszyn-Dobruchna- Stryczowice-Garbacz – Nowy Skoszyn w ramach PROW – Inne
	080 001 07	Środki trwałe w budowie – Poprawa stanu technicznego dróg szutrowych Boksyce- Boleszyn-Dobruchna- Stryczowice-Garbacz – Nowy Skoszyn w ramach PROW – odsetki i różnice kursowe

	<p>Analityka dla każdej inwestycji oddzielnie i według rodzajów nakładów. Pierwsze trzy cyfry po oznaczeniu numeru konta oznaczają narastająco numery zadań, zaś oznaczenie dwuliczbowe dla każdego rodzaju zadania oznacza rodzaj nakładów:</p> <p>01 – Prace projektowe, 02 – Prace geodezyjne, 03 – Roboty budowlano-montażowe, 04 – Nadzór inwestorski, 05 – Promocja, 06 – Inne, 07 – Odsetki i różnice kursowe, Kolejne symbole będą nadawane w miarę rozpoczynania nowych inwestycji</p>	
ZESPÓŁ „1” Środki pieniężne i rachunki bankowe		
101		Kasa
	101 01	Kasa - dochodów
	101 02	Kasa – wydatków
130		Rachunek bieżący jednostki
	130 01 np. 130 700 70005 0770 ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział , rozdział, paragraf)	Rachunek bieżący jednostki – dochody
	130 02 np. 130 010 01010 6050 ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział , rozdział, paragraf)	Rachunek bieżący jednostki – wydatki
	130 03 np. 130 010 01010 6050 ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział , rozdział, paragraf)	Rachunek bieżący jednostki – niewygasające wydatki
	130 04	Rachunek bieżący jednostki – Dochody

		pobierane na rzecz budżetu państwa
135		Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
	135	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
139		Inne rachunki bankowe
	139 01 Analityka dla każdej lokaty oddzielnie poprzez dodawanie dwuliczbowego oznaczenia	Rachunek bankowy - lokaty
	139 01 01	Rachunek bankowy – lokata nr 09
	139 01 02	Rachunek bankowy – lokata nr 25
	139 01 03	Rachunek bankowy – lokata nr 52
	139 01 04	Rachunek bankowy – lokata nr 79
	139 01 05	Rachunek bankowy – lokata nr 41
	139 01 06	Rachunek bankowy – lokata nr 68
	139 02	Rachunek bankowy – depozyty
	139 03	Rachunek bankowy – dokształcanie młodocianych
	Analityka dla każdego utworzonego innego rachunku bankowego prowadzona oddzielnie poprzez dodanie kolejnych dwuczłonowych numerów	
140		Krótkoterminowe aktywa finansowe
	140 01	Krótkoterminowe papiery wartościowe – czeki obce
	140 02	Krótkoterminowe papiery wartościowe – weksle obce
141		Środki pieniężne w drodze
	141 01	Środki pieniężne w drodze - dochody

	141 02	Środki pieniężne w drodze – wydatki
--	--------	--

ZESPÓŁ „2”- ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA

SYMBOL KONTA		NAZWA KONTA
SYNTETYCZNY	ANALITYCZNY	
201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
	201 000001 Analityka wg kontrahentów i pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf- np. 201 750 75023 4260)	
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych
	221 01 Analityka wg tytułów należności, i klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) (np. 221 400 40002 0830)	Należności z tytułu dochodów budżetowych – woda
	221 01 004 Analityka wg tytułów należności, i klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) (np. 221 400 40002 0830)	Należności z tytułu dochodów budżetowych – woda – Podatek VAT
	221 02 221 02 010 Wg tytułów należności, podmiotów i klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf)	Należności z tytułu dochodów budżetowych – wieczyste użytkowanie gruntów – według podmiotów
	221 02 010 4 Wg tytułów należności, podmiotów i klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf)	Należności z tytułu dochodów budżetowych – wieczyste użytkowanie gruntów – według podmiotów – Podatek VAT

	<p>221 03 221 03 020</p> <p>Wg tytułów należności, podmiotów i klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf)</p>	<p>Należności z tytułu dochodów budżetowych – czynsze mieszkaniowe, najem i dzierżawa – według podmiotów</p>
	<p>221 03 020 4</p> <p>Wg tytułów należności, podmiotów i klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf)</p>	<p>Należności z tytułu dochodów budżetowych – czynsze mieszkaniowe, najem i dzierżawa – według podmiotów – Podatek VAT</p>
	<p>221 04 221 04 060</p> <p>Wg tytułów należności, podmiotów i klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf)</p>	<p>Należności z tytułu dochodów budżetowych – sprzedaż praw własności – według podmiotów</p>
	<p>221 05 221 05 001 221 05 002 221 05 003</p> <p>Wg tytułów należności, podmiotów i klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf). Po oznaczeniu trzycyfrowym numeru konta, oznaczenie 05 – Podatki osoby prawne, następane oznaczenie trzycyfrowe oznacza:</p> <p>001 - Należności, 002 – Zaległości, 003 – Nadpłaty</p>	<p>Należności z tytułu dochodów budżetowych – od osób prawnych</p>
	<p>221 06 221 06 001 221 06 002 221 06 003</p> <p>Wg tytułów należności, podmiotów i klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) Po oznaczeniu trzycyfrowym numeru konta,</p>	<p>Należności z tytułu dochodów budżetowych – od osób fizycznych</p>

	<p>oznaczenie 06 – Podatki osoby fizyczne, następne oznaczenie trzycyfrowe oznacza:</p> <p>001 - Należności, 002 – Zaległości, 003 – Nadpłaty</p>	
	<p>221 07 221 07 110 221 07 111 1 221 07 111 2 221 07 111 3</p> <p>Wg tytułów należności, podmiotów i klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) Po oznaczeniu trzycyfrowym numeru konta, oznaczenie 07 – Urzędy skarbowe, następne oznaczenie trzycyfrowe od 110 narastająco</p> <p>Nazwy US oraz oznacza:</p> <p>1 - Należności, 2 – Zaległości, 3 – Nadpłaty</p>	<p>Należności z tytułu dochodów budżetowych – urzędy skarbowe</p>
	<p>221 08 221 08 070</p> <p>Wg tytułów należności, podmiotów i klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf)</p>	<p>Należności z tytułu dochodów budżetowych – wpływ z opłat za sprzedaż napojów alkoholowych</p>
	<p>221 09</p> <p>Wg tytułów należności, i klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf)</p>	<p>Należności z tytułu dochodów budżetowych – wpływy z opłaty targowej</p>
	<p>221 10 221 10 150</p> <p>Wg tytułów należności, podmiotów i klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf)</p>	<p>Należności z tytułu dochodów budżetowych – opłaty za zajęcie pasa drogowego</p>
	<p>221 11</p> <p>Wg tytułów należności i klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf)</p>	<p>Należności z tytułu dochodów budżetowych – Opłata skarbowa</p>

	<p>221 12 221 12 002 zaległości 221 12 003 nadpłaty Wg tytułów należności i klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf)</p>	<p>Należności z tytułu dochodów budżetowych – opłaty za śmieci</p>
	<p>221 13 221 13 004 Podatek VAT Wg tytułów należności i klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf)</p>	<p>Należności z tytułu dochodów budżetowych – opłaty za ścieki</p>
	<p>221 14 Wg tytułów należności i klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf)</p>	<p>Należności z tytułu dochodów budżetowych – odsetki</p>
	<p>221 15 Wg tytułów należności i klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf)</p>	<p>Należności z tytułu dochodów budżetowych – koszty upomnienia</p>
	<p>221 16 Wg tytułów należności, podmiotów i klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf)</p>	<p>Należności z tytułu dochodów budżetowych – MF udziały w PIT</p>
	<p>221 17 Wg tytułów należności, podmiotów i klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf)</p>	<p>Należności z tytułu dochodów budżetowych – opłata produktowa</p>
	<p>221 18 221 118 130 Wg tytułów należności, podmiotów i klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf)</p>	<p>Należności z tytułu dochodów budżetowych – noty księgowo</p>
	<p>221 19 221 19 190 221 19 190 4 Podatek VAT Wg tytułów należności, podmiotów i klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf)</p>	<p>Należności z tytułu dochodów budżetowych – dzierżawa terenów łowieckich</p>
	<p>221 20 221 20 171 Wg tytułów należności, podmiotów i klasyfikacji</p>	<p>Należności z tytułu dochodów budżetowych –</p>

	budżetowej (dział, rozdział, paragraf)	Rozliczenia z lat ubiegłych
	221 21 221 21 004 Podatek VAT Wg tytułów należności i klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf)	Należności z tytułu dochodów budżetowych – wodomierze
	221 22 221 22 001 Należności 221 22 002 Zaległości 221 22 003 Nadpłaty Wg tytułów należności i klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf)	Należności z tytułu dochodów budżetowych – Podatek od śr. transportowych os. fizyczne
	221 23 221 23 004 Podatek VAT Wg tytułów należności i klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf)	Należności z tytułu dochodów budżetowych – Przydomowe oczyszczalnie ścieków
	221 24 221 24 138 Wg tytułów należności, podmiotów i klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf)	Należności z tytułu dochodów budżetowych – Fundusz Ochrony Środowiska
	221 25 Wg tytułów należności i klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf)	Należności z tytułu dochodów budżetowych – Udostępnienie danych meldunkowych
223	223	Rozliczenie wydatków budżetowych
224		Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
	224 001 Według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf i podmiotów dla których udzielono dotacji i przeznaczenia dotacji np. 224 801 80104 2540	Fundacja z Uśmiechem – Niepubliczne Przedszkole w Waśniowie

	<p>224 002 Według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf i podmiotów dla których udzielono dotacji i przeznaczenia dotacji np. 224 801 80106 2540</p>	<p>Fundacja Chleb Życia – Niepubliczny Punkt Przedszkolny w Nagorzycach</p>
	<p>224 003 Według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf i podmiotów dla których udzielono dotacji i przeznaczenia dotacji np. 224 801 80101 2590 224 801 80103 2590 224 801 80150 2590 224 801 80101 2830</p>	<p>Publiczna Szkoła Podstawowa w Boleszynie</p>
	<p>224 004 Według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf i podmiotów dla których udzielono dotacji i przeznaczenia dotacji np. 224 801 80101 2590 224 801 80103 2590 224 801 80150 2590 224 801 80101 2830</p>	<p>Publiczna Szkoła Podstawowa w Nowym Skoszynie</p>
	<p>224 005 Według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf i podmiotów dla których udzielono dotacji i przeznaczenia dotacji np. 224 921 92116 2480</p>	<p>Gminna Biblioteka Publiczna w Waśniowie</p>
	<p>224 006 Według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej</p>	<p>Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Waśniowie</p>

	(dział, rozdział, paragraf i podmiotów dla których udzielono dotacji i przeznaczenia dotacji np. 224 921 92109 2480	
	224 007 Według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf i podmiotów dla których udzielono dotacji i przeznaczenia dotacji np. 224 600 60014 6300	Powiat Ostrowiecki (nazwa zadania)
	224 008 Według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf i podmiotów dla których udzielono dotacji i przeznaczenia dotacji np. 224 851 85149 2830	Soja Katarzyna Waśniów - Rehabilitacja
225		Rozrachunki z budżetami
	225 01 01	Podatek dochodowy od osób fizycznych – Urząd Skarbowy Ostrowiec (według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf)
	225 02 02 (według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf)	Rozliczenie podatku VAT – Gmina Waśniów – należny (sprzedaż)
	225 02 03 (według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf)	Rozliczenie podatku VAT – Gmina Waśniów – naliczony (od zakupów)
	225 01 02 04	Rozliczenie podatku VAT – Gmina

	(według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf)	Waśniów –Rozliczenie z US
	225 01 02 05 (według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf)	Rozliczenie podatku VAT – Gmina Waśniów –Rozliczenie z VAT
226		Długotrwałe należności budżetowe
	226 001 01 Ewidencja analityczna według stanu poszczególnych należności i okresów	Długoterminowe należności
229		POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNO-PRAWNE
	229 01 (np.229 750 75023 4110)	Składki na ubezpieczenie społeczne - płatnik (Ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział , paragraf)
	229 02 (np.229 750 75023 4010)	Składki na ubezpieczenie społeczne – pracownik. (Ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział , paragraf)
	229 03 (np.229 750 75023 4010)	Ubezpieczenie zdrowotne. (Ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział , paragraf)

	229 04 (np.229 750 75023 4120)	Składki na Fundusz Pracy (ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf)
	229 05 (np.229 750 75023 4140)	PEFRON (Ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji)
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	231 (np.231 750 75023 4010 00)	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – (analitka według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf)
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami
	234 001 01 Symbole nadawane dla każdego pożyczkobiorcy	Pożyczki z ZFSS (ewidencja analityczna prowadzona dla każdego pracownika pobierającego i spłacającego pożyczkę z ZFSS)
	234 001 02 Symbole nadawane dla każdego zaliczkobiorcy	Według pobranych zaliczek przez poszczególnych zaliczkobiorców
	234 001 03 Np. 750 75023 4410 (analitka według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf i każdego pracownika)	Kosztów podróży służbowych i innych pozostałych rozrachunków z pracownikami
	234 001 04 Symbole nadawane dla każdego pracownika	Pozostałe rozrachunki z pracownikami - Wczasy pod gruszą

	234 001 05 Symbole nadawane dla każdego pracownika	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – Pomoc finansowa
	234 001 06 Symbole nadawane dla każdego pracownika	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – Zapomogi
	234 001 07 Symbole nadawane dla każdego pracownika	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – bilety
	234 001 08 Symbole nadawane dla każdego pracownika	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – ryczałty samochodowe
	234 001 09 Symbole nadawane dla każdego pracownika	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – usługi telekomunikacyjne
	Kolejne numery będą nadawane w przypadku wystąpienia innych pozostałych rozrachunków z pracownikami	
240		Pozostałe rozrachunki
	240 01 Analityka dla każdej lokaty oddzielnie poprzez dodawanie trzyliczbowego oznaczenia	Pozostałe rozrachunki - lokaty
	240 01 001	Pozostałe rozrachunki – lokata nr 09
	240 01 002	Pozostałe rozrachunki – lokata nr 25
	240 01 003	Pozostałe rozrachunki – lokata nr 52
	240 01 004	Pozostałe rozrachunki – lokata nr 79
	240 01 005	Pozostałe rozrachunki – lokata nr 41
	240 01 006	Pozostałe rozrachunki – lokata nr 68
	240 02 000 Symbole nadawane dla poszczególnych podmiotów i rodzajów wnoszonych zabezpieczeń	Pozostałe rozrachunki – zabezpieczenie wykonania umów

	- ostatnie zera zostaną zastąpione liczbami nadawanymi narastająco	
	240 03 000 Symbole nadawane dla poszczególnych podmiotów i rodzajów wnoszonych zabezpieczeń - ostatnie zera zostaną zastąpione liczbami nadawanymi narastająco	Pozostałe rozrachunki - wadia
	240 04 000 Symbole nadawane dla poszczególnych podmiotów - ostatnie zera zostaną zastąpione liczbami nadawanymi narastająco	Pozostałe rozrachunki - doksztalcanie młodocianych
	240 05 (wg klasyfikacji budżetowej)	Pozostałe rozrachunki - potrącenia z list płac PKZP
	240 06 (wg klasyfikacji budżetowej)	Pozostałe rozrachunki - potrącenia z list płac pożyczki z ZFSS
	240 07 (wg klasyfikacji budżetowej)	Pozostałe rozrachunki - potrącenia z list płac PZU Życie
	240 08 (wg klasyfikacji budżetowej)	Pozostałe rozrachunki - potrącenia z list płac Komornik
	Symbole nadawane dla poszczególnych podmiotów i rodzajów dokonanych potrąceń według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej	
	240 09 750 75022 3030	Pozostałe rozrachunki - zatwierdzona lista diet radnych
	240 10 750 75095 4100	Pozostałe rozrachunki - zatwierdzona lista prowizji dla softysów

	240 11 750 75095 3030	Pozostałe rozrachunki – zatwierdzona lista diet dla sołtysów
	240 12 754 75412 3030	Pozostałe rozrachunki – zatwierdzona lista ekwiwalentów strażackich
	240 13	Pozostałe rozrachunki – PUP Ostrowiec
	Ewidencja analityczna według rodzajów rozrachunków według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział i paragraf)	
245		Wpływy do wyjaśnienia
	245 Ewidencja analityczna według podmiotów i rodzajów wpływów	
290		Odpisy aktualizujące należności
	290 (ewidencja analityczna według rodzajów należności np.:290-01 – użyt. Wiecyste odsetki, 290-02–mienie kom.ods.)	Odpisy aktualizujące należności

ZESPÓŁ „3”- MATERIAŁY I TOWARY

SYNTETYCZNY	ANALITYCZNY	NAZWA KONTA
310		Materiały
	310 ewidencja analityczna według rodzaju (nazw) materiałów i osób	

ZESPÓŁ „4”- KOSZTY EWDLUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

SYNTETYCZNY	ANALITYCZNY	NAZWA KONTA
400	400	Amortyzacja
401		Zużycie materiałów i energii
	401 (np. 401 750 75023 4210) Ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział i paragraf)	Zużycie materiałów i energii

402		Usługi obce
	402 (np. 402 750 75023 4300) Ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział i paragraf)	Usługi obce
403		Podatki i opłaty
	403 (np. 403 750 75023 4510) Ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział i paragraf)	Podatki i opłaty
404		Wynagrodzenia
	404 (np. 404 750 75023 4010) Ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział i paragraf)	Wynagrodzenia
405		Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
	405 (np. 405 750 75023 4110) Ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział i paragraf)	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409		Pozostałe koszty rodzajowe
	409 (np. 409 750 75023 4410) Ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział i paragraf)	Pozostałe koszty rodzajowe
420		Inne świadczenia finansowane z budżetu
	420 (np. 420 854 85415 3240) Ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział i paragraf)	Inne świadczenia finansowane z budżetu
430		Pozostałe obciążenia
	430 (np. 430 852 85212 2910) Ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział i paragraf)	Pozostałe obciążenia

490		Rozliczenie kosztów
	490 ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i oznaczeniem rodzajowym kosztów prowadzonym dla konta 400 np. 490 750 75023 4210	Rozliczenie kosztów

ZESPÓŁ "7" – PRZYCHODY DOCHODY I KOSZTY

SYNTETYCZNY	ANALITYCZNY	NAZWA KONTA
720		Przychody z tytułu dochodów budżetowych
	720 01 (np. 720 700 70005 0830) Ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział i paragraf i według ewidencji prowadzonej do konta 221)	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750		Przychody finansowe
	750 (np. 750 758 75814 0920 spłata odsetek od pożyczki udzielonej Kowalskiemu) Ewidencja analityczna według podmiotów i pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział i paragraf)	Przychody finansowe
751		Koszty finansowe
	751 (np. 751 757 75702 8110) Ewidencja analityczna według podmiotów i pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział i paragraf)	Koszty finansowe
760		Pozostałe przychody operacyjne
	760 (np.: 760 700 70005 0870) Ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf)	Pozostałe przychody operacyjne
761		Pozostałe koszty operacyjne

	761 (np.: 761 400 40002 4610) Ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf)	Pozostałe koszty operacyjne
--	---	--------------------------------

ZESPÓŁ „8” – FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

Syntetyczny	Analityczny	NAZWA KONTA
800		Fundusz jednostki
	800 001 001	FJ- Zw.-Zysk bilansowy za rok ubiegły
	800 001 002	FJ-Zw. - Zrealizowane wydatki budżetowe
	800 001 003	FJ-Zw. – Środki na inwestycje
	800 001 004	FJ-Zw. – Aktualizacja wyceny środków trwałych
	800 001 005	FJ-Zw. – Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne
	800 001 006	FJ-Zw. – Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek
	800 001 007	FJ-Zw. – Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia
	800 001 008	FJ-Zw. – inne zwiększenia
	800 002 030	FJ- Zm.-Strata za rok ubiegły
	800 002 031	FJ-Zm. - Zrealizowane dochody budżetowe
	800 002 032	FJ-Zm. – Dotacje i środki na inwestycje
	800 002 033	FJ-Zm. – Aktualizacja wyceny środków trwałych
	800 002 034	FJ-Zm. – Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz

		wartości niematerialne i prawne
	800 002 035	FJ-Zm. – Pasywa przejęte od likwidowanych lub połączonych jednostek
	800 002 036	FJ-Zm. – Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia
	800 002 037	FJ-Zm. – inne zmniejszenia
810		Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
	810 001 ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) i podmiotów dla których udzielono dotacji zgodnie z kontem 224 w części uznanej za wykorzystane i rozliczone np. 810 801 80104 2540	Fundacja z Uśmiechem – Niepubliczne Przedszkole w Waśniowie
	810 002	Fundacja Chleb Życia – Niepubliczny Punk Przedszkolny w Nagorzycach
	810 003	Publiczna Szkoła Podstawowa w Boleszynie
	810 004	Publiczna Szkoła Podstawowa w Nowym Skoszynie
	810 005	Gminna Biblioteka Publiczna w Waśniowie
	810 006	Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Waśniowie
	810 007	Powiat Ostrowiecki
	810 008	Soja Katarzyna Waśniów
	810 050 ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf)	Dotacje na środki trwałe w budowie

840		Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
	840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851		Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
	851 01 01	ZFŚŚ- Zw. – odpis UG w Waśniowie
	851 01 02	ZFŚŚ- Zw. – odpis GOKiS w Waśniowie
	851 01 03	ZFŚŚ- Zw. – odpis GBP w Waśniowie
	851 01 04	ZFŚŚ- Zw. – odpis GOPS w Waśniowie
	851 02	ZFŚŚ- Zw. – odsetki od pożyczek na cele mieszkaniowe
	851 03	ZFŚŚ- Zw. – odsetki od środków na r-ku bankowym
	851 04	ZFŚŚ- Zw. – Inne zwiększenia
	851 10	ZFŚŚ- Zm. – wydatki na cele sportowo rekreacyjne
	851 10 01	ZFŚŚ- Zm. – wydatki na cele sportowo rekreacyjne – UG
	851 10 02	ZFŚŚ- Zm. – wydatki na cele sportowo rekreacyjne GOKiS
	851 10 03	ZFŚŚ- Zm. – wydatki na cele sportowo rekreacyjne GBP
	851 10 04	ZFŚŚ- Zm. – wydatki na cele sportowo rekreacyjne GOPS
	851 11	ZFŚŚ- Zm. – dofinansowanie wczasów pod gruszą
	851 11 01	ZFŚŚ- Zm. – dofinansowanie wczasów pod gruszą -UG
	851 11 02	ZFŚŚ- Zm. – dofinansowanie wczasów pod gruszą -GOKiS

	851 11 03	ZFŚŚ- Zm. – dofinansowanie wczasów pod gruszą GBP
	851 11 04	ZFŚŚ- Zm. – dofinansowanie wczasów pod gruszą GOPS
	851 12	ZFŚŚ- Zm. – pomoc finansowa
	851 12 01	ZFŚŚ- Zm. – pomoc finansowa UG
	851 12 02	ZFŚŚ- Zm. – pomoc finansowa GOKIS
	851 12 03	ZFŚŚ- Zm. – pomoc finansowa GBP
	851 12 04	ZFŚŚ- Zm. – pomoc finansowa GOPS
	851 13	ZFŚŚ- Zm. – zapomogi
	851 13 01	ZFŚŚ- Zm. – zapomogi - UG
	851 13 02	ZFŚŚ- Zm. – zapomogi - GOKIS
	851 13 03	ZFŚŚ- Zm. – zapomogi - GBP
	851 13 04	ZFŚŚ- Zm. – zapomogi - GOPS
	851 14 W miarę wystąpienia innych zmniejszeń i zwiększeń dodawane będą kolejne symbole	ZFŚŚ- Zm. – inne zmniejszenia
	851 20 10	ZFŚŚ – Bilans otwarcia
855		Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
	855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
860		Wynik finansowy
	860	Wynik finansowy

II. KONTA POZABILANSOWE

SYMBOL KONTA		NAZWA KONTA
SYNTETYCZNY	ANALITYCZNY	
090		Środki trwale oddane w trwały zarząd

	Według podmiotów i grup środków trwałych Np. 090 01 grunty 090 01 01 –PSP Ważniów 090 01 02 – PSP w Mominie	
091		Środki trwale otrzymane w użytkowanie
	Według podmiotów i grup środków trwałych Np. 091 01 oznaczenie grupy 090 01 01 oznaczenie grupy i podmiotu	
092		Pozostałe środki trwale otrzymane w użytkowanie
	Według podmiotów i rodzajów pozostałych środków trwałych	
960		Zabezpieczenia należytego wykonania umów wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej
	960	Ewidencja analityczna według podmiotów wnoszących zabezpieczenie oraz zadań
971		Wadia wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej
	971	Ewidencja analityczna według podmiotów wnoszących wadia oraz zadań
976		Wzajemne rozliczenia między jednostkami
	976	Ewidencja analityczna według:
		-należności i zobowiązań w tym według kontrahentów i klasyfikacji budżetowej (rozdział, paragraf)
		- rodzaju przychodu i kosztu w tym: według rodzaju przychodu i kosztu, klasyfikacji budżetowej (rozdział, paragraf) i jednostek (dwie ostatnie cyfry stanowią nazwę jednostki)
		- wzajemnych operacji dotyczących funduszu w tym według jednostek (dwie ostatnie cyfry stanowią nazwę jednostki)

980		Plan finansowy wydatków budżetowych
	980	Ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej dział, rozdział, paragraf
981		Plan finansowy niewygasających wydatków
	981	Ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej dział, rozdział, paragraf
992		Zapewnienie finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa
	992	Ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej dział, rozdział, paragraf
998		Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
	998	Ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej dział, rozdział, paragraf
999		Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
	999	Ewidencja analityczna według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej dział, rozdział, paragraf

III. OPIS KONT

ZESPÓŁ „0” – AKTYWA TRWAŁE

KONTO 011 – ŚRODKI TRWAŁE

Służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki. Zaliczenie składników majątkowych do środków trwałych odbywa się na podstawie klasyfikacji środków trwałych.

W Urzędzie Gminy w Waśniowie środki trwałe ewidencjonowane są na następujących kontach:

011- środki trwałe – to jest umarzone według stawek podanych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyłączeniem gruntów).

015- mienie zlikwidowanych jednostek.

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, o wartości początkowej równej i przekraczającej 10. 000 zł.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ewidencjonuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Środki trwałe przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się w wartości wszystkich poniesionych nakładów na dany obiekt. Dokumentem do przyjęcia na stan środka trwałego jest dowód OT – Przyjęcie środka trwałego.

Środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne zużycie.

Środki trwałe otrzymane od innych podmiotów gospodarczych lub osób fizycznych z tytułu darowizny lub spadku wycenia się w wartości rynkowej z dnia nabycia, uwzględniając, przy używanych stopień dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej lub wartości wynikającej z danych księgowych strony przekazującej.

Wartość początkowa podstawowych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 może być zwiększana lub zmniejszana w wyniku zarządzonej aktualizacji ceny.

Zwiększenie wyżej wymienione może też nastąpić o równowartość kosztów inwestycji

związanych z ich ulepszeniem lub doposażeniem –ZW – Zmiana wartości środka trwałego.

Zmniejszenie stanu środków trwałych następuje pod datą postawienia ich w stan likwidacji, ujawnienia niedoboru albo szkody, sprzedaży lub przekazania nieodpłatnego.

Środki trwale postawione w stan likwidacji –LT-- zużyte lub zniszczone, sporządza się protokół postawienia w stan likwidacji, w którym poza datą i szczegółową specyfikacją, muszą być zawarte informacje o przyczynach likwidacji, a także propozycje dotyczące sposobu przeprowadzenia likwidacji i zagospodarowania materiałów lub odpadów pozostających po likwidacji. W przypadku częściowej likwidacji środka trwałego w protokole należy podać wartość początkową likwidowanej części na podstawie danych z ewidencji określających podział środka trwałego na elementy lub na podstawie komisyjnego szacunku.

Rozchód środków trwałych z tytułu sprzedaży księguje się pod datą wydania kupującemu na podstawie faktury VAT, poza grupą „O” – Grunty, gdzie rozchód księguje się na podstawie aktu notarialnego. Dowodami rozchodu środków trwałych jest również protokół postawienia w stan likwidacji, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych w zakresie niedoborów oraz protokół zdawczo – odbiorczy przekazania nieodpłatnego - PR.

Podstawą księgowania przychodu środków trwałych są: dowody zakupu tj. faktury Vat lub rachunki, protokół zdawczo – odbiorczy wraz z decyzją kompetentnego organu władzy dotyczącą nieodpłatnego przekazania, Przyjęcie Środka Trwałego – OT, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych (w zakresie nadwyżek) oraz akt darowizny.

Dowody przychodu i rozchodu takich środków trwałych jak budynki, budowle, maszyny, środki transportowe powinny zawierać dodatkowe dane np. datę produkcji, nr fabryczny, dane charakteryzujące dany środek oraz specyfikację jego części składowych. Jeżeli dokument pierwotny zawiera wszystkie dane nie jest konieczne wystawianie dodatkowego dokumentu na wzorze OT.

Do konta 011 środki trwale prowadzona jest ewidencja analityczna według grup klasyfikacji środków trwałych oraz określenia tytułu własności i miejsca użytkowania tj.

- Środki trwale Urzędu – przez referat Finansów ,

- Środki trwale przyjęte w zamian za należności podatkowe – przez referat Finansów,
- Środki trwale w jednostkach OSP – przez referat finansów.

Ewidencja analityczna umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek którym powierzono organizacyjnych, którym powierzono środki trwale,
- prawidłowe obliczenie umorzenia,
- ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

Ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo w programie „PUMA” ” Firmy ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. 10 -005 Olsztyn, ul. Pieniężnego 6/7, Sąd Rej. Olsztyn KRS 0000059536, NIP 739 – 040 – 09 - 39, REGON 510516660 – **MODUŁ ŚRODKI TRWAŁE.**

Saldo konta 011 Środki trwale na koniec okresu sprawozdawczego oznacza stan środków trwałych według wartości początkowej brutto. Grunty stanowiące własność Skarbu Państwa prowadzone są w ewidencji pozabilansowej w ujęciu ilościowym.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 011- Środki trwałe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody nowych środków trwałych z inwestycji budowlanych i z zakupu gotowych dóbr, nakłady w obcym środku trwałym	080, 201
2.	Przychody środków trwałych używanych pochodzących z zakupów	201
3.	Środki trwale ujawnione	240
4.	Przychody z nieodpłatnego przyjęcia środków trwałych	800
5.	Zwiększenie wartości np. na skutek urzędowej aktualizacji wartości początkowej	800
6.	Przychody gruntów gminnych mienia komunalnego	800
7.	Przychody środków trwałych w zamian za podatki	800
8.	Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych o koszty inwestycji ulepszonej, zmodernizowanej lub zwiększonej o koszty adaptacji.	080