

ZESPÓŁ „3” – MATERIAŁY I TOWATY”

KONTO 310 – MATERIAŁY.

Konto 310 służy do ewidencji własnych zapasów materiałów znajdujących się w magazynach, służących do działalności Urzędu Gminy w Waśniowie.

Ewidencja analityczna prowadzona jest w celach bieżących na kartotekach ilościowo – wartościowych w magazynach i w księgowości według rodzajów materiałów i osób materialnie odpowiedzialnych za poszczególne magazyny.

Na stronie „Wn” konta 310 ujmowane są zwiększenia ilości i wartości stanu zapasu materiałów.

Na stronie „Ma” konta 310 ujmowane są zmniejszenia stanu zapasu materiału.

Konto 310 może wykazywać saldo „Wn”, które wyraża stan zapasów w cenach zakupu. Bezpośrednio w koszty odnoszone są materiały przeznaczone do bezpośredniego użytku a w szczególności:

- materiały przeznaczone do ogrzewania pomieszczeń,
- oleje i smary,
- paliwo do samochodów Urzędu Gminy w Waśniowie, ochotniczych straży pożarnych, pomp, agregatów i innych urządzeń,
- środki czystości do samochodów,
- drobne części do samochodów wymagających nagłej wymiany, np. żarówka, opona itp. ,
- druki.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 310 – Materiały.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychód materiałów z zakupu od zewnętrznych dostawców.	201, 234
2.	Przychód odpadów użytkowych: <ul style="list-style-type: none">• z likwidacji majątku trwałego lub z inwestycji,• z likwidacji skutków wypadku losowego.	760 860
3.	Nadwyżki zapasów w magazynie.	240
4.	Nieodpłatne otrzymanie materiałów: <ul style="list-style-type: none">• od jednostek budżetowych oraz gospodarki pozabudżetowej,• od pozostałych jednostek i osób fizycznych.	800 760
5.	Zwrot materiałów wydanych do zużycia.	401
6.	Ustalona w wyniku inwentaryzacji na koniec roku lub kwartału wartość materiałów, które były rozchodowane a nie zużyte.	401

7.	Zwrot materiałów wydanych z magazynu do rozliczenia.	310
8.	Przychody materiałów w zamian za podatki.	800

Typowe zapisy strony „Ma” konta 310 – Materiały.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia.	401
2.	Obniżenie wartości zapasów na skutek uszkodzenia, upływu daty przydatności itp.	240, 761
3.	Nieodpłatne przekazanie: - innym jednostkom budżetowym oraz gospodarki pozabudżetowej, - pozostałym jednostkom i osobom fizycznym.	800
4.	Zaksięgowanie wykazanych niedoborów w magazynie.	761
5.	Rozchód materiałów z magazynu do rozliczenia.	240
		310

ZESPÓŁ 4 – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE.

Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów prostych według rodzaju. W szczególności na kontach zespołu 4 księguje się:

- wypłaty pieniężne wynagrodzeń oraz wartości świadczeń w naturze bądź ich ekwiwalenty zaliczane do osobowego i bezosobowego funduszu płac oraz wypłaty agencyjno – prowizyjne,
- naliczone wynagrodzenia przysługujące żołnierzom zawodowym w korespondencji z kontem 231,
- naliczenie dodatkowych wynagrodzeń rocznych w korespondencji z kontem 231,
- wypłaty pieniężne oraz wartość świadczeń w naturze lub ich ekwiwalenty nie zaliczone do wynagrodzeń, a także uposażenie, nagrody i zapomogi oraz inne należności żołnierzy niezawodowych i funkcjonariuszy w służbie kandydackiej w korespondencji z kontem 231,
- świadczenia społeczne w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- świadczenia w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- wydatki osobowe wymienione w klasyfikacji budżetowej wydatków w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- wydatki na podróże służbowe krajowe i inne wydatki zaliczone na podstawie odrębnych przepisów do wydatków na podróże służbowe krajowe np. ryczałty i zwrot kosztów za używanie przez pracowników własnych pojazdów do celów służbowych w granicach administracyjnych miasta lub gminy, przejazdy miejscowe pracowników, wyrównanie wydatków ponoszonych przez pracowników w związku z wykonaniem pracy poza stałym miejscem pracy, lub poza stałym miejscem zamieszkania oraz przeniesieniem do pracy w innej miejscowości.

- wydatki na podróże służbowe zagraniczne z tytułu:
 - podróże służbowe i wyjazdy zagraniczne pracowników własnych (przejazdy, diety, noclegi),
 - podróże służbowe zagraniczne osób nie będących pracownikami własnymi.
- zużycie materiałów i pozostałych środków trwałych do prowadzonej działalności w korespondencji z kontem 101, 130, 139, 201, 234, 310,
- faktury obce za zużycie energii elektrycznej, ciepłej, wody, gazu itp. Zużyta energię ewidencjonuje się w cenach zakupu netto, to jest bez naliczonego podatku VAT w przypadku jego odliczenia, albo w kwocie brutto w pozostałych przypadkach,
- usługi obce o charakterze przemysłowym polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów bądź powiększaniu wartości użytkowej tych wyrobów między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu oraz usługi drukarskie, introligatorskie, powielanie i kopiowanie,
- usługi budowlano – montażowe w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków, a także koszty zleconego opracowania dokumentacji typowej oraz zleconego opracowania założeń projektowych.
- usługi transportowe związane z przewozem rzeczy, między innymi opłaty za przewóz wszelkich towarów obcymi środkami transportu przy zakupach Loco magazyn dostawcy, wraz z kosztami załadowania i wyładowania, jeśli nie zostały one wyodrębnione,
- rachunki za transport np. transport opału z dostawą do piwnic,
- opłaty za usługi pocztowe, telegraficzne i telefoniczne,
- usługi w zakresie modernizacji, remontów i utrzymania dróg,
- usługi pralnicze,
- usługi kominiarskie, wywóz śmieci, utrzymanie parków i zieleńców,
- usługi ośrodków mechanicznego i automatycznego przetwarzania danych,
- świadczenia wypłacone osobom fizycznym na podstawie umowy o dzieło, umowy zlecenia, określone w klasyfikacji wynagrodzeń w jednostkach gospodarki budżetowej jako wynagrodzenia bezosobowe,
- poniesione koszty na zakup usług niematerialnych w szczególności:
 - usługi komunalne i mieszkaniowe, między innymi opłaty za wynajem związane z zakwaterowaniem uczestników kursów szkoleniowych, utrzymanie cudzoziemców (np. hotele, wyżywienie, przejazdy), czynsze lokalowe, opłaty za usługi pogrzebowe np. dotyczące osób zasłużonych i podopiecznych,
 - usługi w zakresie oświaty i wychowania oraz szkolnictwa wyższego, opłaty za studia w zakresie dokształcania kadr organizowane przez szkoły wyższe,
 - usługi w zakresie ochrony zdrowia i opieki społecznej między innymi zwrot kosztów leczenia osobom ubezpieczonym korzystającym w uzasadnionych wypadkach z prywatnej pomocy lekarskiej, wydatki dotyczące analiz lekarskich zleczanych obcym jednostkom, prześwietleń itp.

- usługi w zakresie kultury i sztuki, kultury fizycznej i sportu oraz turystyki i wypoczynku, między innymi opłaty radiofoniczne i telewizyjne, opłaty za usługi rozrywkowe, turystyczne i inne,
- usługi różne między innymi usługi reklamowe, dotyczące ogłoszeń, obwieszczeń, ekspertyz wykonywanych przez osoby prawne, rozprawiania pism, przeglądów samochodów, zakupu tablic rejestracyjnych,
- koszty i prowizje bankowe,
- świadczenia wypłacane osobom fizycznym na podstawie umowy o dzieło lub zlecenia,
- świadczenia dla osób nie objętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotne,
- ewidencji składek na ubezpieczenia społeczne oraz fundusz pracy naliczanych od wynagrodzeń,
- koszty ponoszone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz. U. z 2016r., poz. 800 z późniejszymi zmianami) oraz zasadami przyjętymi w Regulaminie ZFŚS Urzędu Gminy w Waśniowie,
- zakup usług medycznych świadczonych przez niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej oraz osoby wykonujące zawód medyczny w ramach indywidualnej praktyki na rzecz uprawnionych na podstawie zawieranych umów,

KONTO 400 – AMORTYZACJA.

Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 400 – Amortyzacja.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczanie amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.	071

Typowe zapisy strony „Ma” konta 400 – Amortyzacja.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie kosztów amortyzacji w końcu roku obrotowego na wynik finansowy.	860

Konto 401 – „ZUŻYCIE MATERIAŁÓW I ENERGII”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów, energii, paliw, opakowań, materiałów gospodarczych, biurowych, książek, czasopism, na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Zgodnie z zasadami prowadzenia kont zespołu 4 na koncie 401 nie ujmuje się kosztów finansowanych z funduszy, ani też z działalności inwestycyjnej. Na koncie tym będą podlegały ewidencji przykładowo koszty, klasyfikowane do następujących §§:

- § 421 – zakup materiałów i wyposażenia;
- § 422 – zakup środków żywności;
- § 424 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek;
- § 423 – zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych,
- § 426 – zakup energii.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według pełnej szczegółowości klasyfikacji rodzajowej (dział, rozdział i paragraf) w programie komputerowym „PUMA” Firmi 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 FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.**

Typowe zapisy strony „Wn” konta 401 – Zużycie materiałów i energii.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymana faktura za materiały biurowe od dostawcy (wartość w koszty łącznie z podatkiem VAT)	201

Typowe zapisy strony „Ma” konta 401 – Zużycie materiałów i energii.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymana faktura korygująca zmniejszająca wartość zakupionej energii w danym roku budżetowym	201
2.	Przeniesienie pod datą 31.12. danego roku budżetowego salda konta 401.	860

Konto 402 – „USŁUGI OBCE”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki (np. usługi transportowe, najmu, dzierżawy, bankowe, informatyczne).

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Na koncie tym będą ewidencjonowane – przykładowo – koszty, klasyfikowane do następujących §§ wydatków:

- § 427 – zakup usług remontowych;

- § 428 – zakup usług zdrowotnych;
- § 430 – zakup usług pozostałych;
- § 433 – Zakup usług przez JST od innych JST;
- § 434 – Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostki,
- § 436 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych;
- § 438 – zakup usług obejmujących tłumaczenia;
- § 439 – zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii;
- § 440 – opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe;

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według pełnej szczegółowości klasyfikacji rodzajowej (dział, rozdział i paragraf) w programie komputerowym „PUMA” Firmi 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 FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.**

Typowe zapisy strony „Wn” konta 402 – Usługi obce.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymana faktura za wykonane usługi (wartość w koszty łącznie z podatkiem VAT)	201

Typowe zapisy strony „Ma” konta 402 – Usługi obce.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Otrzymana faktura korygująca zmniejszająca wartość wykonanych i zafakturowanych usług w danym roku budżetowym	201
2.	Przeniesienie pod datą 31.12. danego roku budżetowego salda konta 402.	860

Konto 403 – „PODATKI I OPŁATY”

Konto służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowej.

Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty z w/w podatków, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Na koncie tym będą ewidencjonowane – przykładowo – koszty, klasyfikowane do następujących §§ wydatków:

- § 414 – wpłaty na PEFRON;
- § 443 - różne opłaty i składki;
- § 448 – podatek od nieruchomości;
- § 449 – pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa;
- § 450 – pozostałe podatki na rzecz budżetu JST;
- § 451 – opłaty na rzecz budżetu państwa;

- § 452 – opłaty na rzecz budżetu JST;
- § 453 – podatek od towarów i usług VAT;
- § 454 - składki do organizacji międzynarodowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według pełnej szczegółowości klasyfikacji rodzajowej (dział, rozdział i paragraf) w programie komputerowym „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 FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.**

Typowe zapisy strony „Wn” konta 403 – Podatki i opłaty.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zapłacona gotówka opłata notarialna	101

Typowe zapisy strony „Ma” konta 403 – Podatki i opłaty.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie pod datą 31.12. danego roku budżetowego salda konta 403.	860

Konto 404 – „WYNAGRODZENIA”

Konto służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac.

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się saldo na konto 860.

Na koncie tym będą ewidencjonowane – przykładowo – koszty, klasyfikowane do następujących §§ wydatków:

- § 401 – wynagrodzenia osobowe pracowników;
- § 404 – dodatkowe wynagrodzenie roczne;
- § 410 – wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne;
- § 417 – wynagrodzenia bezosobowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według pełnej szczegółowości klasyfikacji rodzajowej (dział, rozdział i paragraf) w programie komputerowym „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 FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.**

Typowe zapisy strony „Wn” konta 404 – Wynagrodzenia.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zatwierdzona lista płac z tytułu wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.	231

Typowe zapisy strony „Ma” konta 404 – Wynagrodzenia.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekta zmniejszająca uprzednio zatwierdzonej listy płac	231
2.	Przeniesienie pod datą 31.12. danego roku budżetowego salda konta 404.	860

Konto 405 – „UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA”

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

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, oraz koszty szkoleń pracowników, badania lekarskie pracowników, odpisy na ZFSS, koszty z tytułu zachowania bezpieczeństwa higieny pracy.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, na dzień bilansowy przenosi się saldo konta 405 na konto 860.

Na koncie tym będą ewidencjonowane – przykładowo – koszty, klasyfikowane do następujących §§ wydatków:

- § 302 – wydatki osobowe niezaliczone wynagrodzeń;
- § 411 – składki na ubezpieczenia społeczne;
- § 412 – składki na Fundusz Pracy;
- § 413 – składki na ubezpieczenie zdrowotne;
- § 444 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych;
- § 428 – zakup usług zdrowotnych (jeśli dotyczy własnych pracowników);
- § 470 – szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej (cz.).

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według pełnej szczegółowości klasyfikacji rodzajowej (dział, rozdział i paragraf) w programie komputerowym „PUMA” 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 – **MODUŁ FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.**

Typowe zapisy strony „Wn” konta 405 – Ubezpieczenia społeczna i inne świadczenia.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zatwierdzona lista płac z tytułu ekwiwalentu należnego pracownikom	231
2.	Naliczona składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń pracowników	229
3.	Naliczona składka na Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników	229

Typowe zapisy strony „Ma” konta 404 – Wynagrodzenia.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekta zmniejszająca uprzednio zatwierdzonej listy płac	231
2.	Przeniesienie pod datą 31.12. danego roku budżetowego salda konta 404.	860

Konto 405 – „UBEZPIECZENIA SPOŁECZNE I INNE ŚWIADCZENIA”

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

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, na dzień bilansowy przenosi się saldo konta 405 na konto 860.

Na koncie tym będą ewidencjonowane – przykładowo – koszty, klasyfikowane do następujących §§ wydatków:

- § 302 – wydatki osobowe niezaliczone wynagrodzeń;
- § 411 – składki na ubezpieczenia społeczne;
- § 412 – składki na Fundusz Pracy;
- § 413 – składki na ubezpieczenie zdrowotne;
- § 444 – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych;
- § 428 – zakup usług zdrowotnych (jeśli dotyczy własnych pracowników);
- § 470 – szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej (cz.).

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według pełnej szczegółowości klasyfikacji rodzajowej (dział, rozdział i paragraf) w programie komputerowym „PUMA” Firmi 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 FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.**

Typowe zapisy strony „Wn” konta 405 – Ubezpieczenia społeczna i inne świadczenia.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zatwierdzona lista płac z tytułu ekwiwalentu należnego pracownikom	231
2.	Naliczona składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń pracowników	229
3.	Naliczona składka na Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników	229

Typowe zapisy strony „Ma” konta 405 – Ubezpieczenia społeczna i inne świadczenia.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekta zmniejszająca uprzednio naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń pracowników	229
2.	Przeniesienie pod datą 31.12. danego roku budżetowego salda konta 405.	860

Konto 409 – „POZOSTAŁE KOSZTY RODZAJOWE”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 - 405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z w.w. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz przeniesienie salda konta 409 na dzień 31.12. na konto 860.

Na koncie tym będą ewidencjonowane – przykładowo – koszty, klasyfikowane do następujących §§ wydatków:

- § 230 – wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy;
- § 303 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych;
- § 415 – dopłaty w spółkach prawa handlowego;
- § 416 – pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych;
- § 441 – podróże służbowe krajowe;
- § 442 – podróże służbowe zagraniczne;
- § 443 – różne opłaty i składki,
- § 470 – szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według pełnej szczegółowości klasyfikacji rodzajowej (dział, rozdział i paragraf) w programie komputerowym „PUMA” Firmi 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 – **MODUŁ FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.**

Typowe zapisy strony „Wn” konta 409 – Pozostałe koszty rodzajowe.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zatwierdzona lista diet radnych	240

Typowe zapisy strony „Ma” konta 409 – Pozostałe koszty rodzajowe.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie pod datą 31.12. danego roku budżetowego salda konta 409.	860

Konto 420 – „INNE ŚWIADCZENIA FINANSOWANE Z BUDZETU”

Konto 420 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 - 409. Na koncie tym ujmuje się w szczególności koszty dodatków mieszkaniowych, świadczeń społecznych, stypendiów i zasiłków szkolnych. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z w.w. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz przeniesienie salda konta 420 na dzień 31.12. na konto 860.

Na koncie tym będą ewidencjonowane – przykładowo – koszty, klasyfikowane do następujących §§ wydatków:

- § 304 – Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń;
- § 305 – zasądzone renty;
- § 311 – świadczenia społeczne;
- § 324 – stypendia dla uczniów;
- § 325 – stypendia różne;
- § 326 – inne formy pomocy dla uczniów;
- § 419 – nagrody konkursowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według pełnej szczegółowości klasyfikacji rodzajowej (dział, rozdział i paragraf) w programie komputerowym „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 FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.**

Typowe zapisy strony „Wn” konta 420 – Inne świadczenia finansowane z budżetu.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata podjętych gotówką stypendiów dla uczniów	101

Typowe zapisy strony „Ma” konta 420 – Inne świadczenia finansowane z budżetu.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie pod datą 31.12. danego roku budżetowego salda konta 420.	860

Konto 430 – „POZOSTAŁE OBCIĄŻENIA”

Konto 430 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 409 oraz 420. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, zwroty do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie, wpłaty gmin na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań bieżących.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z w.w. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz przeniesienie salda konta 420 na dzień 31.12. na konto 860.

Na koncie tym będą ewidencjonowane – przykładowo – koszty, klasyfikowane do następujących §§ wydatków:

- § 285 – Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego:

- § 290 – wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych JST oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących;
- § 291 – zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości;
- § 292 – subwencje ogólne z budżetu państwa;
- § 293 – wpłaty JST do budżetu;
- § 294 – zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie;
- § 295 – wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności,
- § 432 – straże i specjalizacje medyczne;
- § 459 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych;
- § 460 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według pełnej szczegółowości klasyfikacji rodzajowej (dział, rozdział i paragraf) w programie komputerowym „PUMA” Firmi 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 FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.**

Typowe zapisy strony „Wn” konta 430 – Pozostałe obciążenia.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew - zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie	130

Typowe zapisy strony „Ma” konta 430 – Pozostałe obciążenia.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie pod datą 31.12. danego roku budżetowego salda konta 430.	860

KONTO 490 – ROZLICZENIE KOSZTÓW.

Konto 490 w Urzędzie Gminy w Waśniowie ponieważ nie prowadzi się kont zespołu 5 służy do ujęcia:

- w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia między okresowe kosztów” rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które ujęte były na koncie 400 w wartości poniesionej,
- zmniejszeń rozliczeń między okresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 490 – Rozliczenie kosztów.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty poniesione w danym okresie, a przewidziane do rozliczenia w przyszłych okresach.	640

Typowe zapisy strony „Ma” konta 490 – Rozliczenie kosztów.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie rozliczeń między okresowych.	640

ZESPÓŁ „7” – PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY

Konta zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji:

- 1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
- 2) podatków nie ujętych na koncie 403;
- 3) dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

KONTO 720 – PRZYCHODY Z TYTUŁU DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym między innymi:

- podatków i opłat lokalnych;
- wieczystego użytkowania gruntów;
- udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa (PIT i CIT);
- dochodów z najmu i dzierżawy składników mienia komunalnego;
- odsetki i koszty z tytułu nieterminowych wpłat podatków i opłat,
- dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe;
- dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa, funduszy celowych oraz innych jednostek samorządu terytorialnego;
- wpływów z tytułu pomocy finansowej udzielonej między JST;
- środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi;
- subwencji ogólnej.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do konta 720 według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) w programie komputerowym „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 FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.**

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w

zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzone przez te organy. W końcu roku obrotowego pod data 31.12. saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu podatków i opłat	221
2.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych dochodów budżetowych	860
3.	Wyksięgowanie zaległości U.S. zaksięgowanych na dzień 31 gr. Roku ubiegłego	221
4.	Przypisy nadpłat U.S. wykazanych w sprawozdaniach U.S. na dzień 31 gr.	221

Typowe zapisy strony „Ma” konta 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych: <ul style="list-style-type: none"> • przypisanych jako należności 221 • wpłaconych banku (nie przypisanych uprzednio na koncie 221) 130 	
2.	Otrzymane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie podatków i opłat	221
3.	Różnice dotyczące rozliczenia z U.S. podatku VAT wynikające z zaokrąglenia do pełnych złotych	225
4.	Wyksięgowanie nadpłat U.S. zaksięgowanych na dzień 31 gr.	221
5.	Przypisy zaległości U.S. wykazanych w sprawozdaniach urzędów skarbowych na dzień 31 grudnia	221

KONTO „750” – PRZYCHODY FINANSOWE

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Do przychodów z operacji finansowych zalicza się w szczególności przychody z tytułu:

- posiadanych udziałów i akcji w innych jednostkach (w postaci dywidendy),
- sprzedaży papierów wartościowych,
- uzyskanych odsetek od pożyczek i należności (w tym także odsetek za zwłokę w zapłacie),
- otrzymania dyskonta przy zakupie weksli i czeków obcych,
- dodatnich różnic kursowych walut obcych
- odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- odsetki za zwłokę w zapłacie należności (np. najem, dzierżawa).

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do konta 750 według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) w programie komputerowym „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 FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.**

W końcu roku obrotowego pod datą 31.12. przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 750 – Przychody finansowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych.	860

Typowe zapisy strony „Ma” konta 750 – Przychody finansowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody ze sprzedaży udziałów, akcji i obligacji (w cenie sprzedaży)	221
2.	Otrzymane dywidendy i przychody z tytułu udziałów w obcych podmiotach.	221
3.	Otrzymane odsetki od udzielonych pożyczek	221
4.	Odsetki od papierów wart.: • skapitalizowane • otrzymane	030,140, 130
5.	Dyskonto przy zakupie weksli i czeków obcych	140
6.	Dodatnie różnice kursowe dotyczące transakcji rozliczonych do końca roku obrachunkowego.	201,234,240
7.	Przypisanie przychodów w związku z wypłatą odsetek naliczonych w końcu poprzedniego roku jako przychodów przyszłych okresów	840

KONTO „751” – KOSZTY FINANSOWE

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 księguje się:

- wartość w cenie nabycia sprzedanych papierów wartościowych;
- odsetki od zaciągniętych pożyczek oraz z tytułu nieterminowej zapłaty;
- odsetki od obligacji;
- dyskonta przy sprzedaży weksli i czeków wartościowych;
- ujemne różnice kursowe walut obcych;
- odsetki i dyskonto od papierów wartościowych oraz od krajowych pożyczek i kredytów;
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji,
- odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do konta 751 według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) oraz w przypadku płaconych odsetek według zawartych umów w programie komputerowym „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 FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.**

W końcu roku obrotowego pod datą 31.12. przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 751 – Koszty finansowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość w cenie nabycia sprzedanych papierów wartościowych i udziałów w innych podmiotach	030,140
2.	Dyskonto przy sprzedaży weksli i czeków obcych	140
3.	Odsetki płacone od własnych obligacji	130
4.	Zapłacone odsetki od pożyczek, kredytów i obligacji krajowych i zagranicznych.	130
5.	Ujemne różnice kursowe dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> • rozliczonych należności i ich stanu na dzień 31 grudnia • środków pieniężnych w walutach obcych 	201,234,240, 130,135,
6.	Odsetki od nie zapłaconych w terminie zobowiązań	130,201,234,240,

Typowe zapisy strony „Ma” konta 751 – Koszty finansowe

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych	860

KONTO 760 – POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

Konto 760 służy do ewidencji przychodów nie związanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki (nie podległych ewidencji na koncie 720,750).

Do pozostałych przychodów zalicza się w szczególności i ewidencjonuje na stronie Ma konta 760 :

- przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji (wartość przypadająca do zapłaty w danym roku),
- otrzymane odszkodowania, kary, grzywny,
- darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe od innych podmiotów niż jednostki i zakłady budżetowe,
- nadwyżki inwentaryzacyjne środków obrotowych (po weryfikacji jeśli nie uznano ich za zmniejszające uprzednio naliczone koszty zużycia),
- odpisane przedawnione zobowiązania (za wyjątkiem związanych z operacjami finansowymi, bo te księguje się na stronie 750).

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do konta 760 według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) w programie komputerowym „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 FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.**

W końcu roku sumę pozostałych przychodów operacyjnych przenosi się na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 760 – Pozostałe przychody operacyjne.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów.	860

Typowe zapisy strony „Ma” konta 760 – Pozostałe przychody operacyjne.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przychody ze sprzedaży środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji , materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych oraz z najmu i dzierżawy.	130,201,221
2.	Wpłacone odszkodowania, kart i grzywny oraz uprzednio odpisane należności, (na Wn 840 księguje się zaliczane do przychodów okresu wartości ujęte uprzednio jako przychody przyszłych okresów np. zasądzone odszkodowania za sporne rozszczenia z tytułu niedoborów).	130,201,221,234,240,840
3.	Otrzymane dary pieniężne lub w postaci materiałów od innych niż jednostki budżetowe i jednostki gospodarki pozabudżetowej .	130,221,310
4.	Odpisanie przedawnionych zobowiązań	201,231,234,240
5.	Otrzymane nieodpłatne pozostałe środki trwałe od innych niż jednostki i zakłady budżetowe. Równoległy zapis	013 401/072
6.	Rozliczone nadwyżki składników majątku obrotowego, jeśli nie uznano ich za korygujące uprzednio ujęte koszty zużycia majątku obrotowego.	240
7.	Przypadające na dany rok budżetowy należności za sprzedany na raty majątek. Równoległy zapis	221 840/226
8.	Przebieganie zaokrągleń i różnic wynikających z rozliczenia podatku VAT	225
9.	Wyksięgowanie odpisów aktualizujących należności(zniesienie odpisów podatkowych i odsetek)	290

KONTO 761 – POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

Konto służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

Do pozostałych kosztów zalicza się przede wszystkim:

- wartość sprzedanych materiałów w cenie zakupu lub nabycia ,
- koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem związanych z prowadzoną inwestycją)
- naliczone kary, grzywny oraz odszkodowania które jednostka musi zapłacić,
- wartość nieodpłatnie przekazanych środków obrotowych dla innych niż jednostki i zakłady budżetowe,
- odpisane, przedawnione umorzenie nie ściągalnych należności
- utworzone rezerwy na należność gospodarki pozabudżetowej z wyjątkiem dotyczących operacji finansowych, które księguje się na koncie 750,
- koszty postępowania spornego szczególnego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do konta 760 według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) w programie komputerowym „PUMA” Firmi 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 FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.**

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- na stronę Wn konta 490 – koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761,
- na stronę Wn konta 860 – pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 761 – Pozostałe koszty operacyjne

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zapłacone lub naliczone kary , grzywny i koszty postępowania spornego.	101,130,201,225,240
2.	Odpisane, przedawnione, umorzone należności z innych tytułów niż finansowe dochody budżetowe.	201,221,231,234,240
3.	Koszty likwidacji środków trwałych (z wyjątkiem likwidacji związanych z prowadzoną inwestycją).	101,130,132,201,234
4.	Koszty postępowania spornego szczególnego	130
5.	Przebiegowanie zaokrągleń i różnic wynikających z rozliczenia podatku VAT	761
6.	Doksięgowanie na 31.12. odpisów aktualizujących należności (odpisy podatkowe i odsetki)	290

Typowe zapisy strony „Ma” konta 761 – Pozostałe koszty operacyjne

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761	490

2.	Przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych.	860
----	--	-----

ZESPÓŁ „8” – FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

Konta zespołu „8” Urzędu Gminy w Waśniowie służą do ewidencji :

- Funduszu jednostki – konto 800,
- dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje - konto 810,
- rezerw tworzonych w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych oraz przychodów przyszłych okresów – konto 840,
- funduszy specjalnego przeznaczenia:
 - ~ zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – konto 851
 - ~ funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw – konto 855
- ustalenia wyniku – konto 860.

W ewidencji szczegółowej prowadzonej do poszczególnych kont zespołu 8 trzeba gromadzić informacje w przekrojach dostosowanych do ustalonego wzoru bilansu, zestawieniu zmian w funduszu jednostki oraz wszelkiej innej sprawozdawczości finansowej.

KONTO 800- FUNDUSZ JEDNOSTKI

Konto 800 służy do zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki , który stanowi równowartość ujętych w ewidencji składników majątku trwałego i obrotowego jednostek budżetowych.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się:

- ujemny wynik finansowy z roku ubiegłego (stratę bilansową), który przeksięgowuje się z konta 860 „Wynik finansowy”- pod datą przyjęcia sprawozdania bilansowego,
- odprowadzone dochody budżetowe przeksięgowane z konta 130 „rachunek bieżący jednostki” - roczne przeniesienia na podstawie sprawozdań finansowych o dochodach budżetowych,
- przeksięgowanie dotacji przekazanych w roku przez jednostki budżetowe w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone tj. salda konta 810 „ dotacje budżetowe”(pod datą ostatniego dnia roku obrotowego),
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- wartość rozchodowych środków trwałych na skutek zużycia, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży – Ma 011,
- koszty dotyczące sprzedanych lub przekazanych nieodpłatnie inwestycji (ma 080) oraz koszty inwestycji bez efektów,
- wartość składników majątku obrotowego przekazanych nieodpłatnie jednostką budżetowym, gospodarstwom pomocniczym, zakładom budżetowym lub innym jednostkom na podstawie decyzji kompetentnych władz lub obowiązujących przepisów,
- zmniejszenie wartości podstawowych środków trwałych z tytułu zarządzanej aktualizacji (obniżenie wartości ewidentnej brutto),
- zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej podstawowych środków trwałych w wyniku aktualizacji,
- wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.

Na stronie Ma konta 800 księguje się:

- dodatni wynik finansowy (zysk bilansowy) roku ubiegłego, który przeksięgowuje się z konta 860 „Wynik finansowy”- pod datą przyjęcia sprawozdania bilansowego,
 - zrealizowane wydatki budżetowe przeksięgowane z konta 130„ Rachunek bieżący jednostki” na podstawie rocznych sprawozdań o wydatkach budżetowych,
 - wpływy dotacji i innych środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
 - wartość otrzymanych nieodpłatnie składników majątku obrotowego od jednostek budżetowych oraz gospodarki pozabudżetowej,
 - wartość nieodpłatnie otrzymanych podstawowych środków trwałych i inwestycji – konto 011,
 - zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji,
 - zmniejszenie wartości dotychczasowego umorzenia w związku z obniżką (z tytułu aktualizacji) wartości początkowej podstawowych środków trwałych.
- Fundusz jednostki może ulegać zmianom także z innych przyczyn , określonych każdorazowo w przepisach szczególnych.

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

Raz w roku pod data 31 grudnia danego roku przeksięgowuje się na stronę Wn Konta 800 – zrealizowane dochody budżetowe na podstawie sprawozdania Rb – 27S, zaś na stronę Ma konta 800 zrealizowane wydatki budżetowe na podstawie sprawozdania Rb 28 S.

Przeksięgowania dokonuje się w programie komputerowym „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 FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.**

W celu zbilansowania obrotów dzienników częściowych tj. dziennika dochodów i wydatków, kwotę równoważącą obroty tych dzienników dokonuje się poprzez podział konta 800 – Fundusz jednostki - na te dzienniki.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 800- Fundusz jednostki

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (zapis na księgach rachunkowych pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	860
2.	Przeksięgowanie przekazanych przez jednostkę dochodów budżetowych (pod datą lub 31 grudnia danego roku budżetowego).	130
3.	Przeksięgowanie przekazanych w danym roku środków na inwestycje i dotacji budżetowych w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone (pod datą 31 grudnia)	810
4.	Wartość brutto środków trwałych wycofanych z eksploatacji na skutek zużycia (pod datą postawienia środków trwałych na stan likwidacji)	011
5.	Wartość brutto sprzedanych środków trwałych.	011
6.	Wyksięgowanie kosztów sprzedanych inwestycji.	080

7.	Nieodpłatne przekazanie: -Środków trwałych w wartości początkowej, -Inwestycji, -Materiałów -Wartości niematerialnych i prawnych	011 080 310 020
8.	Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzanej aktualizacji wyceny (wartość brutto).	011
9.	Wartość nie umorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione.	240
10.	Przebieganie obliczeń z zobowiązań z lat ubiegłych, które powiększają dochody.	201,234,240

Typowe zapisy strony „Ma” konta 800- Fundusz jednostki

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego Księgowanie w księgach roku następnego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za rok ubiegły.	860
2.	Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (pod datą 31 grudnia danego roku).	130
3.	Otrzymanie nieodpłatne od innych jednostek niż budżetowe i gospodarki pozabudżetowej: <ul style="list-style-type: none"> • Środków trwałych(w wartości wynikającej z wyceny), • Inwestycji(koszty ujęte w dowodzie przekazującego). 	011 080
4.	Otrzymanie nieodpłatne od jednostek budżetowych oraz z gospodarki pozabudżetowej: <ul style="list-style-type: none"> • Środków trwałych(wartość brutto) • Inwestycji, • Materiałów • Wartości niematerialnych i prawnych. 	011 080 310 020
5.	Zwiększenie wartości środków trwałych na skutek zarządzanej aktualizacji wyceny (wartość brutto).	011

KONTO 810 – DOTACJE BUDŻETOWE, PŁATNOŚCI Z BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH ORAZ ŚRODKI Z BUDŻETU NA INWESTYCJE

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 księguje się:

- dotacje przekazane w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224,

- wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224,
- równowartość wydatków dokonanych przez Urząd Gminy w Waśniowie ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 810 księguje się:

- przebieganie w końcu roku salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”

Ewidencję analityczną do konta 810 należy prowadzić wg jednostek które dotacje rozliczyły w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf). Ewidencję analityczną do środków przekazanych na inwestycje prowadzi się z podziałem na zadania i w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf) w programie komputerowym „PUMA” Firmo 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 FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.**

Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazane przez jednostki budżetowe środków na finansowanie inwestycji.	130
2.	Dotacje przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone	224

Typowe zapisy strony „Ma” konta 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1	Przebieganie w ciągu roku rocznej sumy dotacji przekazanych.	800

KONTO 840 – REZERWY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń między okresowych i rezerw.

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

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

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

1. rezerw oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń,
2. rozliczeń między okresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń między okresowych przychodów.

Do rezerw i rozliczeń między okresowych przychodów zalicza się:

- przypisane na koncie 226 długoterminowe należności z tytułu dochodów budżetowych,
- zaliczki i przedpłaty stanowiące co najmniej 50% wartości dostaw lub usług pobranych od odbiorców przez podatników VAT przed wydaniem towarów lub wykonaniem usługi.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 840 – Rezerwy i rozliczenia między okresowe przychodów.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozwiązanie lub zmniejszenie rezerw na skutek: <ul style="list-style-type: none"> • zapłaty należności lub roszczeń, • uznania należności lub roszczeń, na które utworzono rezerwy, za nie uzasadnione albo ich umorzenie względnie przedawnienie lub oddalenie roszczeń spornych. 	720,750, 760 221, 234, 240
2.	Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów lub dotacji danego okresu.	720,750, 760
3.	Przeksięgowanie długoterminowych należności budżetowych do krótkoterminowych. Równoległy zapis.	760, 750,720 221/226

Typowe zapisy strony „Ma” konta 840 – Rezerwy i rozliczenia między okresowe przychodów.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Utworzenie rezerwy na należności od dłużników w: <ul style="list-style-type: none"> • ciężar pozostałych kosztów, • ciężar kosztów finansowych. 	761 751
2.	Wpłaty z tytułu przychodów dotyczących przyszłych okresów (np. za usługi które będą wykonywane w następnych okresów albo dotacji na pokrycie kosztów przyszłych okresów).	130
3.	Fakturowane zaliczki i przedpłaty przewyższające 50% przyszłych dostaw lub usług.	201, 234, 240

4.	Przypisanie długoterminowych należności budżetowych podlegające zapłacie w latach następnych.	226
----	---	-----

KONTO 851 – ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH.

Konto 851 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych tworzonego na podstawie Ustawy z 4 marca 1994r. tj. Dz. U. z 2016r., poz. 800 z późn. zm.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według tytułów zwiększeń i kierunków wykorzystania w programie komputerowym „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 FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.**

ZFŚS tworzy się przede wszystkim z odpisów obciążających koszty działalności jednostki, a ponadto zwiększa się z tytułu:

- odsetek naliczonych od środków funduszu ulokowanych na rachunku bankowym,
- odsetek od udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe,
- dobrowolnych wpłat, darowizn oraz zapisów osób fizycznych i prawnych,
- opłat osób i jednostek organizacyjnych korzystających z zakładowej działalności socjalnej,
- przychodów z tytułu sprzedaży, dzierżawy i likwidacji zakładowych domów i lokali mieszkalnych,
- przychodów z tytułu sprzedaży, dzierżawy i likwidacji środków trwałych służących działalności socjalnej, w części nie przeznaczonej na utrzymanie lub odtworzenie zakładowych obiektów socjalnych.

Kierunki i zasady wykorzystania środków ZFŚS określa Regulamin ZFŚS Urzędu Gminy w Waśniowie.

Środki pieniężne ZFŚS gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym na koncie 135, natomiast pozostałe składniki majątkowe nie podlegają wyodrębnieniu.

Na tronie Wn konta 851 księguje się koszty działalności socjalnej.

Na stronie Ma konta 851 księguje się zwiększenia funduszu.

Do konta 851 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenia:

- stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS z podziałem według tytułów zwiększeń i kierunku wykorzystania,
- wysokości poniesionych kosztów oraz uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Na koniec roku konto 851 wykazuje saldo Ma które oznacza stan ZFŚS będącego w dyspozycji jednostki.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną:	

	<ul style="list-style-type: none"> • zapłacone, • wypłaty przyznanej pomocy bezzwrotnej 	101, 135 101, 135
2.	Koszty z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności.	234, 240

Typowe zapisy strony „Ma” konta 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisy na ZFŚS	135
2.	Środki otrzymane od innych jednostek z tytułu ich udziału w pokrywaniu kosztów wspólnej działalności socjalnej.	135
3.	Odsetki bankowe naliczone od Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.	135
4.	Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe (wymagalne na dzień bilansowy).	234, 240

KONTO 855 – FUNDUSZ MIENIA ZLIKWIDOWANYCH JEDNOSTEK.

Konto 855 służy do ewidencji równowartości przejętego mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych Gminy Waśniów.

Na stronie „Winien” konta 855 ujmuje się zmniejszenie funduszu z tytułu sprzedaży, przekazania nieodpłatnego lub przejęcia na własne potrzeby mienia zlikwidowanych jednostek, albo jej likwidacji.

Na stronie „Ma” księguje się równowartość przyjętego mienia podaną w bilansach likwidowanych jednostek organizacyjnych oraz podwyższenie wartości tego mienia do wysokości wynikającej z umowy ze spółkom, która przyjęła to mienie do odpłatnego korzystania.

Wartość przyjętego mienia ewidencjonuje się zbiorczo na podstawie bilansów zlikwidowanych jednostek organizacyjnych.

Do konta 855 prowadzi się ewidencję szczegółową, ujmując oddzielnie wartość mienia każdej jednostki organizacyjnej.

Konto 855 może wykazać saldo „Ma”, które wyraża stan funduszu mienia jednostek organizacyjnych, przyjętego przez organ założycielski lub nadzorujący, które nie zostało jeszcze zagospodarowane, oraz wartość mienia oddanego do odpłatnego korzystania lub sprzedanego, ale jeszcze nie spłaconego.

Typowe zapisy strony „Wn” konta 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość mienia zlikwidowanego	015
2.	Wartość mienia przyjętego na potrzeby własne jednostki założycielskiej lub nadzorującej albo przekazanego mienia	015

Typowe zapisy strony „Ma” konta 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość bilansowa mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowaniu jednostki organizacyjnej	015
2.	Zwiększenie wartości mienia przejętego po zlikwidowanych jednostkach do sumy wynikającej z umowy ze spółką	015

KONTO 860 – WYNIK FINANSOWY

Konto 860 służy do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego Urzędu Gminy w Waśniowie.

Na końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia księguje się na stronę Wn konta 860:

- sumy poniesionych w roku obrotowym kosztów ujętych na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 420 i 430,
- zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490,
- wartość sprzedanych materiałów – Ma konto 760
- pozostałe koszty operacyjne Ma konto 761,
- sumy kosztów finansowych Ma konto 751.

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

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z kontami 720, 750, 760,
- zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku w korespondencji z kontem 490.

Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy dodatni (saldo Ma) lub ujemny (saldo Wn).

W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego salda konta 860 przebiegają na konto 800 „ Fundusz jednostki”

Typowe zapisy strony „Wn” konta 860 – Wynik finansowy

LP.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego: <ul style="list-style-type: none"> • przeniesienie wyniesionych kosztów wg rodzaju • przeniesienie kosztów finansowych • przeniesienie stałych kosztów 	400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 420, 430 751 761
2.	Przebieganie ostatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły – pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego.	800

Typowe zapisy strony „Ma” konta 860 - Wynik finansowy

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Ustalenie wyniku finansowego w ciągu roku finansowego: <ul style="list-style-type: none">• przeniesienie dochodów budżetowych• przeniesienie przychodów• przeniesienie pozostałych przychodów operacyjnych	720 750 760
2.	Przebieganie rocznego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).	800

KONTA POZABILANSOWE

Konto 090 – Środki trwale oddane w trwały zarząd.

Konto służy do ewidencji środków trwałych oddanych w trwały zarząd. Ewidencja prowadzona jest według podmiotów i grup środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa do konta 090 prowadzona jest w programie komputerowym „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 FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.**

Konto 091 – Środki trwale otrzymane w użytkowanie.

Konto służy do ewidencji środków trwałych otrzymanych w użytkowanie. Ewidencja prowadzona jest według podmiotów i grup środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa do konta 090 prowadzona jest w programie komputerowym „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 FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.**

Konto 092 – Pozostałe środki trwale otrzymane w użytkowanie.

Konto służy do ewidencji pozostałych środków trwałych otrzymanych w użytkowanie. Ewidencja prowadzona jest według podmiotów i rodzaju pozostałych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa do konta 090 prowadzona jest w programie komputerowym „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 FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.**

Konto 960 – Zabezpieczenia należytego wykonania umów wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej

Konto służy do ewidencji zabezpieczenia należytego wykonania umów wniesionego w formie gwarancji ubezpieczeniowej lub bakowej. Ewidencji dokonuje się z podziałem na podmiot wnoszący zabezpieczenie oraz zadanie.

Na stronie Wn konta 960 dokonuje się księgowania następnego dnia po dacie kończącej okres związany umową gwarancji.

Na stronie Ma konta 960 księguje się wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umów wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej lub bankowej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w programie komputerowym „PUMA” Firmi 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 FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.**

Konto 971 – Wadia wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej

Konto służy do ewidencji wadium wniesionego w formie gwarancji ubezpieczeniowej lub bankowej. Ewidencji dokonuje się z podziałem na podmiot wnoszący wadium oraz zadanie.

Na stronie Wn konta 971 dokonuje się księgowania następnego dnia po dacie kończącej okres związany umową gwarancji.

Na stronie Ma konta 971 księguje się wniesienie wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej lub bankowej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w programie komputerowym „PUMA” Firmi 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 FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.**

Konto 976– Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między Urzędem Gminy w Waśniowie, a jednostkami organizacyjnymi Gminy Waśniów w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Na stronie Wn konta 976 ujmuje się według stanu na koniec roku budżetowego należności od innych jednostek będących jednostkami organizacyjnymi Gminy sporządzającej łączny bilans samorządowych jednostek i zakładów budżetowych.

Na stronie Ma – według stanu na koniec roku budżetowego, zobowiązania wobec tych jednostek. Wzajemne należności i zobowiązania tych jednostek podlegają wyłączeniu w łącznym bilansie samorządowych jednostek i zakładów budżetowych.

Na stronie Wn konta 976 ujmuje się również zmniejszenia funduszu samorządowej jednostki budżetowej, spowodowane przekazaniem środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek JST sporządzających łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek i zakładów budżetowych.

Na stronie Ma - zwiększenia funduszu jednostki budżetowej, wynikające z otrzymania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek i placówek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki.

Dane wynikające z zapisów na koncie 976 zamieszcza się w jednostkowym sprawozdaniu finansowym w informacjach uzupełniających.

Dane podane w informacjach uzupełniających w zakresie kwot zaewidencjonowanych na koncie 976 dotyczących otrzymania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegają wyłączeniu w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki.

Zapisy na koncie 976 w zakresie podlegającym wyłączeniu w łącznym bilansie należności i zobowiązań powinny być zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do kont zespołu 2.

W zakresie zmian w funduszu spowodowanych nieodpłatnym przekazaniem środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek organizacyjnych objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu lub nieodpłatnym otrzymaniem wymienionych składników majątkowych od tych jednostek – łączna wartość nieodpłatnie przekazanych przez poszczególne jednostki organizacyjne aktywów trwałych innym jednostkom organizacyjnym (saldo kont analitycznych prowadzonych do konta 800 – zmniejszenia funduszu z tytułu nieodpłatnie przekazanych aktywów trwałych innym jednostkom organizacyjnym objętym łącznym zestawieniem zmian w funduszu) powinna się równać łącznej wartości nieodpłatnie otrzymanych aktywów trwałych od innych jednostek organizacyjnych (saldo kont analitycznych prowadzonych do konta 800 – zwiększenia funduszu z tytułu nieodpłatnie otrzymanych aktywów trwałych od innych jednostek organizacyjnych objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu).

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest według jednostek oraz pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf.

Konto 976 po wykazaniu danych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie wykazuje salda. W tym celu należy na stronie Wn konta 976 zaksięgować wartość zobowiązań wobec innych jednostek oraz wartość nieodpłatnie otrzymanych aktywów trwałych od innych jednostek, a na stronie Ma – odpowiednio wartość należności i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych. Po tych przeksięgowaniach konto 976 nie wykazuje salda.

Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponentów środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków w korespondencji z kontem 130, dokonywana jest automatycznie w momencie dokonania operacji na koncie 130 - wydatki ,
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym na podstawie uchwały Rady Gminy,
- 2) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych w programie komputerowym „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 FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.**

Konto nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981 – Plan finansowy wydatków niewygasających

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponentów środków budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 130, dokonywana jest automatycznie w momencie dokonywania operacji na kocie 130 - wydatki,
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencja szczegółowa do konta 981 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych niewygasających w programie komputerowym „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 FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.**

Konto nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 992– Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa

Konto 992 służy do ewidencji kwot ujętych w zapewnieniach finansowania lub dofinansowania wydatków, projektów i programów z budżetu państwa.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się kwoty udzielonego zapewnienia.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się przeniesienie kwot wynikających z ww. zapewnienia na konto 980.

Ewidencja analityczna według budżetów, zadań i pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej dział, rozdział, paragraf.

Konto 998 – ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ROKU BIEŻĄCEGO

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym Urzędu Gminy w Waśniowie danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na koncie 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego, czyli kwoty wynikające z podpisanych przez dysponenta budżetu umów angażujących środki przewidziane planem finansowym wydatków.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem kwoty niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

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

Na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie wydatków planu finansowego roku bieżącego, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie pociągnie za sobą konieczność dokonania wydatków budżetowych w danym roku.

Do konta 998 prowadzi się ewidencję szczegółową wg podziałek klasyfikacji budżetowej w programie komputerowym „PUMA” ” Firmy ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. 10 -005 Olsztyn, ul.

Piętniężnego 6/7, Sąd Rej. Olsztyn KRS 0000059536, NIP 739 – 040 – 09 - 39, REGON 510516660 – **MODUŁ FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.**

Na koniec roku konto nie może wykazać salda , natomiast w trakcie roku saldo Ma konta powinno wskazywać wartość zaangażowania, które należy wykazać w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „Zaangażowanie”.

Konto 999 – ZAANGAŻOWANIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH PRZYSZLYCH LAT

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych lat następnych oraz niewygasających wydatków, które mają być realizowane w latach następnych.


Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem kwoty niewygasających wydatków.

Na początku kolejnego roku budżetowego po stronie Wn konta 999 wyksięgowane zostanie w korespondencji z kontem 998 równowartość wydatków budżetowych zaangażowanych w latach poprzednich , a obciążających plan finansowy danego roku bieżącego jednostki lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta ujmuje się zaangażowanie lat przyszłych, ustalone na początku roku oraz zaangażowanie lat przyszłych, po obu stronach konta także należy ujmować korekty wartości zaangażowania.

Do konta 999 prowadzi się ewidencję szczegółową wg podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków w programie komputerowym „PUMA” ” Firmy ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. 10 -005 Olsztyn, ul. Piętniężnego 6/7, Sąd Rej. Olsztyn KRS 0000059536, NIP 739 – 040 – 09 - 39, REGON 510516660 – **MODUŁ FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ.**

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


Krzysztof Gajewski

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 11 /2018
Wójta Gminy Waśniów
z dnia 8 lutego 2018r.

Zakładowy Plan Kont
W
zakresie ewidencji podatków,
opłat i nieopodatkowanych
należności budżetowych
dla
Urzędu Gminy w Waśniowie
oraz zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości organów podatkowych zawarte są w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. Nr 208, poz.1375).

Zasady rachunkowości podatkowej

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Gminy w Waśniowie i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych urzędu jako jednostki budżetowej.

Konta ksiąg pomocniczych dzielą się na konta analityczne i konta szczegółowe.

Konta analityczne do kont syntetycznych prowadzone są według rodzajów podatków.

Ewidencja szczegółowe prowadzona jest do kont analitycznych i służy do rozrachunków:

- o z podatnikami
- o z inkasentami
- o z innymi podmiotami.

Konta szczegółowe do kont analitycznych prowadzi się dla każdego podatnika na odrębnym koncie w każdym podatku.

Dla podatków i opłat lokalnych, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników, nie prowadzi się szczegółowych kont podatników.

Złożenie podpisu przez osoby upoważnione lub dokonujące czynności wynikających z ich zakresów czynności na dowodach księgowych dotyczących przypisów, odpisów, wpłat, wygaśnięcia zobowiązań, zwrotów oznacza, że dowody te zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym.

I. Wykaz kont syntetycznych i analitycznych (konta bilansowe).

SYMBOL KONTA		WYSZCZEGÓLNIENIE
SYNTETYCZNY	ANALITYCZNY	
101		Kasa
	101 01	Kasa- dochodów
130		Rachunek bieżący urzędu
	130 01	Rachunek bieżący urzędu-dochody
141		Środki pieniężne w drodze
	141 01	Środki pieniężne w drodze - dochody

221	Wg tytułów należności, podmiotów i klasyfikacji budżetowej	Należności z tytułu dochodów budżetowych
226	Wg tytułów należności, podmiotów i okresów	Długoterminowe należności budżetowe
720	Wg klasyfikacji budżetowej	Przychody z tytułu dochodów budżetowych

II. Ewidencja pozabilansowa

W programie komputerowym „PUMA” „ Firmy ZETO SOFTWARE służącej do ewidencji podatków, opłat i nieopodatkowanych należności budżetowych w Urzędzie Gminy w Waśniowie nie prowadzi się niżej wymienionych kont pozabilansowych

- 990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika,
- 991 - rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.

Na podstawie decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej dokonuje się przypisu, odpisu bądź zwrotu podatku.

Do ewidencji pozabilansowej rozrachunków z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników w programie „PUMA” służy dziennik częściowy o symbolu i nazwie DI – Dziennik inkasencki, który zastępuje konto pozabilansowe „991”.

III. Zasady funkcjonowania kont

Przyjmuje się wzorcowe zasady funkcjonowania kont syntetycznych określone w rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów w podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, z następującymi ustaleniami dodatkowymi:

Konta bilansowe

Konto 101 - KASA

Konto 101 służy do ewidencji wpływów i zwrotów podatków, dokonywanych za pośrednictwem kasy. Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływ gotówki z tytułu podatków do kasy. Na stronie ma księguje się rozchód gotówki.

Konto 130 - Rachunek bieżący urzędu

Na koncie 130 ewidencjonuje się wpływy i zwroty z tytułu podatków, dokonywane z pośrednictwem banku.

Na stronie Wn księguje się wpływy w korespondencji ze stroną Ma konta 221, 141. na stronie Ma konta 130 księguje się rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym z tytułu m.in. zwrotów podatnikom nadpłat i ich oprocentowania. W Urzędzie Gminy w Waśniowie dochody urzędu jako jednostki budżetowej w tym również wpływy i zwroty podatków realizowane są bezpośrednio na rachunku budżetu gminy.

Konto 141 - Środki pieniężne w drodze

Konto 141 przeznaczone jest do ewidencji środków pieniężnych znajdujących się między kasą urzędu a rachunkiem bankowym budżetu oraz płatności dokonywanych przy pomocy terminala płatniczego.

Na stronie Wn konta 141 księguje się pobranie środków pieniężnych:

1. z kasy w celu przekazania na rachunek bankowy budżetu w korespondencji ze stroną Ma konta 101
2. z rachunku bankowego w celu przekazania do kasy w korespondencji ze stroną Ma konta 130,
3. zapłatę należności podatkowych za pomocą instrumentu płatniczego ze stroną Ma konta 221 lub innym właściwym kontem – pod data zapłaty instrumentem płatniczym.

Na stronie Ma konta 141 księguje się wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy lub do kasy oraz płatności dokonanych instrumentem płatniczym za pomocą terminala płatniczego.

Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 służy do ewidencji rozrachunków z podatnikami, inkasentami i innymi podmiotami.

Na stronie Wn konta 221 księguje się:

1. przypisy należności w korespondencji ze stroną Ma konta 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
2. odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 720
3. zwrot nadpłat, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 lub 101
4. wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, zapisu dokonuje się na podstawie dokumentu wypłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 lub 101
5. przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych z tytułu podatków w korespondencji ze stroną Ma konta 226.

Na stronie Ma konta 221 księguje się:

6. odpisy należności, w korespondencji ze stroną Wn konta 720
7. odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 720
8. wpłaty dokonane przelewem, w korespondencji ze stroną Wn konta 130
9. wpłaty dokonane do kasy urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 101
10. wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jst, w korespondencji ze stroną Wn odpowiedniego konta a planu kont urzędu (011,013, 020, 310).

Na koncie 221 ujmuje się naliczone, lecz niewpłacone odsetki od zaległości podatkowych w okresach kwartalnych.

Wpłaty podatków dokonywane przy pomocy instrumentu płatniczego innego niż polecenie przelewu, na kontach szczegółowych podatników ujmuje się pod datą uzyskania potwierdzenia autoryzacji płatniczej, o której mowa w art. 40 ust. Ustawy z dnia 19 sierpnia 2011r. o usługach płatniczych (tj. Dz.U. z 2017r. poz.2003 z późn.zm.), stosownie do art. 60 par. 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Operacje dotyczące zapłaty należności podatkowych za pomocą instrumentu płatniczego ujmuje się : Wn 141 i Ma 221 lub inne właściwe konto – pod datą zapłaty instrumentem płatniczym, Wn 130 i Ma 141- wpływ na rachunek bankowy pod datą wyciągu bankowego.

Konto 226 - Długoterminowe należności budżetowe

Konto 226 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu należności podatkowych. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji ze stroną Ma konta 221. Na stronie Ma konta 226 księguje się zmniejszenie należności długoterminowej w wyniku dokonanej wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 lub ze stroną Wn konta 101, oraz przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w korespondencji z kontem 221.

Konto 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Na koncie 720 ewidencjonuje się przychody budżetowe z tytułu podatków. Po stronie Wn konta 720 księguje się odpisy w korespondencji ze stroną Ma konta 221. Po stronie Ma konta 720 księguje się przypisy z tytułu dochodów, naliczone odsetki za zwłokę oraz koszty upomnień w kwocie wpłaconej, w korespondencji ze stroną Wn konta 221. Zapisów na koncie 720 dokonuje się na bieżąco natomiast przypis naliczonych a nie wpłaconych odsetek od zaległości podatkowych dokonuje się kwartalnie, pod datą ostatniego dnia kończącego dany kwartał.

Ewidencja pozabilansowa

W programie komputerowym „PUMA” ” Firmy ZETO SOFTWARE służącej do ewidencji podatków, opłat i nieopodatkowanych należności budżetowych w Urzędzie Gminy w Waśniowie **nie prowadzi** się niżej wymienionych kont pozabilansowych

- 990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika,
- 991 - rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.

Na podstawie decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej dokonuje się przypisu, odpisu bądź zwrotu podatku.

Do ewidencji pozabilansowej rozrachunków z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników w programie „PUMA” służy dziennik częściowy o symbolu i nazwie DI – Dziennik inkasencki, który zastępuje konto pozabilansowe „991”.

IV. STOSOWANE ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ.

W Urzędzie Gminy w WAŚNIOWIE w Referacie Finansów (Podatki i opłaty) w zakresie ewidencji podatków i opłat stosuje się następujące zasady rachunkowości:

1. Ewidencja księgowa obejmuje:

- dzienniki częściowe wyszczególnione w załączniku Nr 1.1. do niniejszego załącznika,
- konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej).

2. Dzienniki służą do zapisywania w porządku chronologicznym dzień po dniu, danych o operacjach gospodarczych. Zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) – liczone w sposób ciągły w skali roku.

Dzienniki są tworzone w ramach jednego rodzaju należności i jednego użytkownika. Dzienniki generowane na podstawie raportów kasowych mają rodzaj dziennika RK, a numer dziennika jest numerem raportu kasowego. Jeżeli w ramach raportu kasowego były dokonywane wpłaty na należności różnych podatków to dla każdego podatku/rodzaju należności powstanie oddzielny dziennik RK z tym samym numerem. Z tego powodu, że miesiąc obrachunkowy może się różnić od miesiąca bieżącego, a kasa pracuje w trybie bieżącym i dzienniki RK mogą powstawać codziennie, to należy dokonać ich rozliczenia po zamknięciu miesiąca. Te dzienniki powstają z modułu KASA podczas zamykania raportu kasowego i oprócz możliwości ich przeglądania nie ma możliwości dokonywania w nich żadnych zmian. Rozliczenie dziennika RK spowoduje automatyczne uaktualnienie stanów kartotek o wpłaty w nim zarejestrowane.

Dzienniki DZ i WB z miesiąca obrachunkowego powinny zostać rozliczone po zarejestrowaniu wszystkich wpłat i stwierdzeniu zgodności kwoty dziennika z sumą kwot wpłat dziennika. Rozliczenie spowoduje automatyczne uaktualnienie stanów kartotek o wpłaty w nich zarejestrowane.

Dzienniki WB, DZ i DI są numerowane w ramach podatku/rodzaju należności, roku obrachunkowego i rodzaju dziennika.

3. Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) obejmują:

a) prowadzone w Urzędzie konta służące do rozrachunków:

- z podatnikami – z tytułu podatków i opłat,
- z osobami trzecimi – z tytułu odpowiedzialności solidarnej z podatnikami z tytułu podatków i opłat,
- z inkasentami – z tytułu podatków i opłat,
- z jednostkami budżetowymi – z tytułu potrącenia kwoty wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec Gminy Waśniów,
- z bankami – z tytułu nieprzekazania wpłat dokonywanych przez podatników przelewem do banku,

b) konta podatników zobowiązania pieniężnego, prowadzone w konto kwitariuszu zobowiązania pieniężnego, jako ewidencja szczegółowa w podziale na podatników.

4. Konta służące do ewidencji rozrachunków prowadzone są w następujący sposób:

- dla każdego podatnika, osoby trzeciej i inkasenta prowadzi się odrębne konto w każdym podatku, płacone przez niego bezpośrednio do kasy lub na rachunek bankowy Urzędu,
- dla każdej jednostki budżetowej i banku prowadzi się odrębne konto w każdym podatku, w związku z tym ta jednostka budżetowa lub bank stał się dłużnikiem Gminy,
- dla każdej wsi prowadzi się odrębną ewidencję zbiorczą zobowiązania pieniężnego wsi w Dzienniku DI (dziennik inkasenta), służące do ewidencji rozrachunków z inkasentem zobowiązania pieniężnego w tej wsi z tytułu dokonanych wpłat w celu zbiorczej kontroli realizacji zobowiązania pieniężnego przez wieś.

5. Na kontach ksiąg pomocniczych ewidencja prowadzona jest z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

6. Podstawą zapisów w ewidencji syntetycznej i analitycznej są wyciągi bankowe i raporty kasowe wraz z ewidencją analityczną do wyciągów bankowych, noty i polecenia księgowania.

7. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w formie kart kontowych.

8. Zestawienie obrotów i sald sporządza się na koniec każdego miesiąca. Zestawienie zawiera:

- symbole kont,
- salda konta na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za miesiąc i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec miesiąca,
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za miesiąc i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec miesiąca.

Ewidencję podatków, opłat i nieopodatkowanych należności budżetowych w Urzędzie Gminy w Waśniowie prowadzi się przy użyciu komputera w programie „PUMA” ” 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 następujących modułach.

- moduł FK - finanse i księgowość – rachunkowość Urzędu Gminy w Waśniowie jako jednostki budżetowej,
- moduł Windykacja – ewidencja podatków i opłat, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, koncesje alkoholowe,
- moduł POST – wymiar podatku od środków transportowych,
- moduł OPJ – wymiar podatków i opłat od osób prawnych,
- moduł podatki od osób fizycznych – wymiar podatków i opłat od osób fizycznych,
- moduł Kasa.

Program umożliwia bezpośrednio księgowanie wpłat na kontach podatników przez pracownika któremu w zakresie obowiązków powierzono ewidencję wpłat z tytułu pobieranych podatków

WOJT

 Krzysztof Guziejewski

**Załącznik Nr.1.1.
do Załącznika Nr 3
do Zarządzenia Nr 8/2018
z dnia 8 lutego 2018r.**

Wykaz stosowanych dzienników częściowych w ewidencji podatków, opłat i nieopodatkowanych należności budżetowych w Urzędzie Gminy w Waśniowie.

Symbol dziennika	Nazwa dziennika	Opis
BO/BK	Bilans otwarcia/Bilans korekt	Powstaje automatycznie po rozliczeniu paczki BO/BK. W tych dziennikach są wszystkie wpłaty, przeniesione z kartotek ręcznych, stanowiące nadpłatę i zarejestrowane jako kwoty do wyjaśnienia.
DZ	-	Powstaje z rejestru wpłat dokonywanych w kasie urzędu bez wspomaganie programu
WB	Wyciąg bankowy	Powstaje z rejestrowania wpłat dokonywanych bezpośrednio na konto bankowe urzędu
RK	Raport kasowy	Powstaje automatycznie z operacji kasowych dotyczących opłat za użytkowanie gruntów rejestrowanych w kasie urzędu programem
DK	Dziennik korekt	Powstaje automatycznie podczas wszelkiego rodzaju przeksięgowania, np. z przeksięgowania kwoty do wyjaśnienia, nadpłaty lub z przeksięgowania wpłaty na innego podatnika lub inny rodzaj należności.
ZW	Zwrot wpłat	Powstaje automatycznie podczas rejestrowania zwrotów wpłaty
DI	Dziennik inkasencki	Jego wybranie automatycznie uaktywnia możliwość dodania inkasenta z kartoteki kontrahentów


WOJT
 Krzysztof Gajewski