

Zarządzenie Nr 0050.1.2018

Wójta Gminy Jasienica

z dnia 2 stycznia 2018r.

w sprawie: zmiany Zarządzenia Nr 0050.23.2012 Wójta Gminy Jasienica z dnia 20 marca 2012r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową Gminy, zmienionego Zarządzeniem Nr 0050.13.2013 Wójta Gminy Jasienica z dnia 1 lutego 2013r., Zarządzeniem Nr 0050.21.2013 Wójta Gminy Jasienica z dnia 27 lutego 2013r., Zarządzeniem Nr 0050.122.2014 Wójta Gminy Jasienica z dnia 5 listopada 2014r., Zarządzeniem Nr 0050.143.2014 Wójta Gminy Jasienica z dnia 29 grudnia 2014r., Zarządzeniem Nr 0050.33.2015 Wójta Gminy Jasienica z dnia 24 marca 2015r., Zarządzeniem Nr 0050.40.2016 Wójta Gminy Jasienica z dnia 28 kwietnia 2016r., Zarządzeniem Nr 0050.15.2017 Wójta Gminy Jasienica z dnia 10 lutego 2017r. oraz Zarządzeniem Nr 0050.97.2017 Wójta Gminy Jasienica z dnia 25 września 2017r.

Działając na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017r., poz. 2342 z późn. zm.) oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017r., poz. 2077, z późn. zm.) i § 19-22 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 art. 1 pkt. 10, art. 2 i art. 11 ustawy z dnia 27 października 2017r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2017r., poz. 2175, z późn. zm.)

zarządzam co następuje:

§ 1

W Załączniku nr 2 „Zakładowy Plan Kont dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy Jasienica” do Zarządzenia Nr 0050.23.2012 Wójta Gminy Jasienica z dnia 20 marca 2012r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową Gminy, zmienionego Zarządzeniem Nr 0050.13.2013 Wójta Gminy Jasienica z dnia 1 lutego 2013r., Zarządzeniem Nr 0050.21.2013 Wójta Gminy Jasienica z dnia 27 lutego 2013r., Zarządzeniem Nr 0050.122.2014 Wójta Gminy Jasienica z dnia 5 listopada 2014r. Zarządzeniem Nr 0050.143.2014 Wójta Gminy Jasienica z dnia 29 grudnia 2014r. oraz Zarządzeniem Nr 0050.33.2015 Wójta Gminy Jasienica z dnia 24 marca 2015r., Zarządzeniem Nr 0050.40.2016 Wójta Gminy Jasienica z dnia 28 kwietnia 2016r., Zarządzeniem Nr 0050.15.2017 Wójta Gminy Jasienica z dnia 10 lutego 2017r. oraz Zarządzeniem Nr 0050.97.2017 Wójta Gminy Jasienica z dnia 25 września 2017r., wprowadza się następujące zmiany:

1. W części II – Ustalenia szczegółowe – w §7 zmienia się punkt 4, który otrzymuje brzmienie:
„4. Środki trwałe (konto 011) podlegają ewidencji środków trwałych o wartości określonej w przepisach ustawy z dnia 27 października 2017r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2017r. poz. 2175, z późn. zm.), podlegają ewidencji prowadzonej w systemie komputerowym”.

2. W części II – Ustalenia szczegółowe – w §8 zmienia się punkt 1, który otrzymuje brzmienie:
„1. Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł i równej lub wyższej od 300,00 zł (dolna granica) księguje się na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”. Umarzane są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty – konto 401 – „Zużycie materiałów i energii” i konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Szczegółowe zasady kwalifikowania do „Środków trwałych” lub do „Pozostałych środków trwałych” oraz ich umarzania zostały ujęte w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym Urzędu Gminy, inwentaryzacji tego majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone składniki mienia”.

§ 2

W Załączniku nr 3 „Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie” do Zarządzenia Nr 0050.23.2012 Wójta Gminy Jasienica z dnia 20 marca 2012r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową Gminy, zmienionego Zarządzeniem Nr 0050.13.2013 Wójta Gminy Jasienica z dnia 1 lutego 2013r., Zarządzeniem Nr 0050.21.2013 Wójta Gminy Jasienica z dnia 27 lutego 2013r., Zarządzeniem Nr 0050.122.2014 Wójta Gminy Jasienica z dnia 5 listopada 2014r. Zarządzeniem Nr 0050.143.2014 Wójta Gminy Jasienica z dnia 29 grudnia 2014r. oraz Zarządzeniem Nr 0050.33.2015 Wójta Gminy Jasienica z dnia 24 marca 2015r., Zarządzeniem Nr 0050.40.2016 Wójta Gminy Jasienica z dnia 28 kwietnia 2016r., Zarządzeniem Nr 0050.15.2017 Wójta Gminy Jasienica z dnia 10 lutego 2017r. oraz Zarządzeniem Nr 0050.97.2017 Wójta Gminy Jasienica z dnia 25 września 2017r., wprowadza się następujące zmiany:

W części I – Zasady ogólne – w §1 zmienia się punkt 5, który otrzymuje brzmienie:

„5. Ewidencją ilościowo – wartościową należy objąć środki trwałe (wyposażenie), których dolną granicę ustala się w wysokości 300,00 złotych. Na dzień sporządzania instrukcji dolna granica środka trwałego zgodnie z ustawą z dnia 27 października 2017r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. z 2017r. poz. 2175, z późn. zm.), wynosi 10 000,00 złotych. Granica ta może ulec zmianie w przypadku zmiany ustawy w tym zakresie”.

§ 3

W Załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 0050.23.2012 Wójta Gminy Jasienica z dnia 20 marca 2012r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową Gminy, zmienionego Zarządzeniem Nr 0050.13.2013 Wójta Gminy Jasienica z dnia 1 lutego 2013r., Zarządzeniem Nr 0050.21.2013 Wójta Gminy Jasienica z dnia 27 lutego 2013r., Zarządzeniem Nr 0050.122.2014 Wójta Gminy Jasienica z dnia 5 listopada 2014r. Zarządzeniem Nr 0050.143.2014 Wójta Gminy Jasienica z dnia 29 grudnia 2014r. oraz Zarządzeniem Nr 0050.33.2015 Wójta Gminy Jasienica z dnia 24 marca 2015r., Zarządzeniem Nr 0050.40.2016 Wójta Gminy Jasienica z dnia 28 kwietnia 2016r., Zarządzeniem Nr 0050.15.2017 Wójta Gminy Jasienica z dnia 10 lutego 2017r. oraz Zarządzeniem Nr 0050.97.2017 Wójta Gminy Jasienica z dnia 25 września 2017r. – Załącznik Nr 1 „Wykaz kont dla budżetu Gminy Jasienica” otrzymuje brzmienie jak w Załączniku nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 4

W Załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 0050.23.2012 Wójta Gminy Jasienica z dnia 20 marca 2012r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową Gminy, zmienionego Zarządzeniem Nr 0050.13.2013 Wójta Gminy Jasienica z dnia 1 lutego 2013r., Zarządzeniem Nr 0050.21.2013 Wójta Gminy Jasienica z dnia 27 lutego 2013r., Zarządzeniem Nr 0050.122.2014 Wójta Gminy Jasienica z dnia 5 listopada 2014r. Zarządzeniem Nr 0050.143.2014 Wójta Gminy Jasienica z dnia 29 grudnia 2014r. oraz Zarządzeniem Nr 0050.33.2015 Wójta Gminy Jasienica z dnia 24 marca 2015r., Zarządzeniem Nr 0050.40.2016 Wójta Gminy Jasienica z dnia 28 kwietnia 2016r., Zarządzeniem Nr 0050.15.2017 Wójta Gminy Jasienica z dnia 10 lutego 2017r. oraz Zarządzeniem Nr 0050.97.2017 Wójta Gminy Jasienica z dnia 25 września 2017r. – Załącznik Nr 2 „Wykaz kont dla Urzędu Gminy Jasienica” otrzymuje brzmienie jak w Załączniku nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 5

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


mgr inż. Janusz Pierzyna


RADCA PRAWNY
Magdalena Maria Kubica
KIB 414

Wykaz kont dla budżetu Gminy Jasienica

Numer konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej	Uwagi
1.	2.	3.	4.
133	Rachunek budżetu	Służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.	Bank aktualnie obsługujący budżet Gminy
134	Kredyty bankowe	Prowadzone w sposób umożliwiający rozliczenie poszczególnych kredytów. Służy do ewidencji kredytów bankowych na finansowanie działalności podstawowej i inwestycji.	
135	Rachunek środków na niewygasające wydatki	Ewidencja operacji pieniężnych na rachunku bankowym na niewygasające wydatki.	
140	Środki pieniężne w drodze	Należy prowadzić według poszczególnych tytułów.	Środki w drodze
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Prowadzone jest dla rozliczeń dokonywanych z jednostkami budżetowymi objętymi budżetem gminy, z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.	Prowadzone odrębnie dla każdej jednostki
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Prowadzone jest dla rozliczeń dokonywanych z jednostkami budżetowymi objętymi budżetem gminy, z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.	Prowadzone odrębnie dla każdej jednostki
224	Rozrachunki budżetu	Służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności: 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego; 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów; 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji; 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa. Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.	Odrębnie dla poszczególnych dłużników i wierzycieli
225	Rozliczenie niewygasających wydatków	Ewidencja rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.	
240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencja innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu.	
250	Należności finansowe	Ewidencja należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.	
260	Zobowiązania finansowe	Ewidencja zobowiązań zaliczonych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych.	
271 VAT	Rozliczenia podatku VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi	Służy do rozliczenia podatku VAT należnego z jednostkami budżetowymi, urzędem jst i samorządowym zakładem budżetowym. Konto 271 VAT ma numerację umowną, ale wskazującą na jej rozrachunkowy (rozliczeniowy) charakter. Do konta należy prowadzić konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej. Księgowania na koncie 271 VAT dotyczą wpłat z jednostek organizacyjnych z tytułu podatku VAT należnego występującego w operacjach sprzedaży tych jednostek oraz stanu rozliczeń jednostek organizacyjnych z centralnym ośrodkiem rozliczeń tj. Gminą ewidencjonowanych na podstawie miesięcznych informacji jednostek o podatku VAT naliczonym i należnym. Funkcją tej informacji pełnić będą jednostkowe (częstkowe) deklaracje	

		VAT-7, które będą stanowiły wewnętrzny dokument rozliczeniowy.	
272 VAT	Rozliczenia podatku VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi	Służy do rozliczenia podatku VAT naliczonego z jednostkami budżetowymi, urzędem jest i samorządowym zakładem budżetowym. Konto 272 VAT ma numerację umowną, ale wskazującą na jej rozrachunkowy (rozliczeniowy) charakter. Do konta należy prowadzić konta analityczne odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej. Księgowania na koncie 272 VAT dotyczą wpłat do jednostek organizacyjnych z tytułu podatku VAT naliczonego występującego w operacjach zakupu tych jednostek oraz stanu rozliczeń jednostek organizacyjnych z centralnym ośrodkiem rozliczeń tj. Gminą ewidencjonowanych na podstawie miesięcznych informacji jednostek o podatku VAT naliczonym i należnym. Funkcją tej informacji pełnić będą jednostkowe (częstkowe) deklaracje VAT-7, które będą stanowiły wewnętrzny dokument rozliczeniowy.	
290	Odpisy aktualizujące należności	Ewidencja odpisów aktualizujących należności.	
901	Dochody budżetu	Ewidencja dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.	
902	Wydatki budżetu	Ewidencja wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Prowadzi się według klasyfikacji budżetowej. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.	
903	Niewykonane wydatki	Ewidencja niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.	
904	Niewygasające wydatki	Ewidencja niewygasających wydatków.	
909	Rozliczenia międzyokresowe	Ewidencja rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma – przychody finansowe stanowiące przychody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).	
960	Skumulowane wyniki budżetu	Ewidencja stanu skumulowanych wyników budżetu gminy tj. stan skumulowanego deficytu budżetu lub stan skumulowanej nadwyżki budżetu.	
961	Wynik wykonania budżetu	Ewidencja wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Prowadzi się wg źródeł zwiększeń i rodzaju zmniejszeń wyniku budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta ujmuje się przeniesienie 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 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 901. Na koniec roku konto może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki. W roku następnym pod datą sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.	

962	Wynik na pozostałych operacjach	Ewidencja pozostałych operacji niekasowych mających wpływ na wynik wykonania budżetu.	
968	Prywatyzacja	Ewidencja przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.	

Konta pozabilansowe

291	Zobowiązania warunkowe	Służy do pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych związanych z zaciągniętymi kredytami, których zabezpieczeniem dla banku jest weksel in blanco oraz deklaracja wystawcy weksla in blanco. Zobowiązania warunkowe oznaczają obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Weksel własny in blanco ujmuje się jednostronnie na koncie pozabilansowym: Ma konto „Zobowiązania warunkowe”. W przypadku niewywiązania się z umowy, gdy wierzyciel użyje weksla jako podstawy do roszczenia zapłaty, dokonuje się w księgach rachunkowych stosownych zapisów.	
991	Planowane dochody budżetu	Ewidencja planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Prowadzi się według jednostek budżetowych.	Zgodnie z Uchwałami Rady i Zarządzeniami Wójta Gminy
992	Planowane wydatki budżetu	Ewidencja planu wydatków budżetowych oraz jego zmian. Prowadzi się według jednostek budżetowych.	Zgodnie z Uchwałami Rady i Zarządzeniami Wójta Gminy
993	Rozliczenia z innymi budżetami	Służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.	


WÓJT
 mgr inż. Janusz Pierzyna

Wykaz kont dla Urzędu Gminy Jasienica

Numer Konta	Zespół kont	Nazwa Konta	Wyszczególnienie Ewidencja analityczna	Uwagi
1	2	3	4	5
	0	Majątek trwały		
011		Środki trwałe	Prowadzone jest według poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych. Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzane stopniowo, oraz gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.	
013		Pozostałe środki trwałe	Prowadzone jest według poszczególnych rodzajów wyposażenia oraz lokalizacji. Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach: 011, 014, 016, 017, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.	
014		Zbiory biblioteczne	Ewidencja stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych.	
015		Mienie zlikwidowanych jednostek	Ewidencja stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej.	
016		Dobra kultury	Ewidencja stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury.	
017		Sprzęt wojskowy	Służy do ewidencji środków trwałych zaliczanych do sprzętu wojskowego.	
020		Wartości niematerialne i prawne	Prowadzone jest według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych. Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.	
030		Długoterminowe aktywa finansowe	Służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Przy czym kontrola ta powinna wynikać w szczególności z przepisów prawa lub z określonego tytułu prawnego.	
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.	
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.	

073		Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	Służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.	
077		Umorzenie sprzętu wojskowego	Służy do ewidencji wartości umorzenia sprzętu wojskowego.	
080		Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Prowadzone oddzielnie dla każdej inwestycji. Służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.	
	1	Środki pieniężne i rachunki bankowe		
101		Kasa	Ewidencja krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie.	
130		Rachunek bieżący jednostki	Ewidencja stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów. Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.	
135		Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Prowadzone odrębnie dla każdego wyodrębnionego funduszu, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.	
139		Inne rachunki bankowe	Służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także powinna zapewnić sprostanie obowiązkom sprawozdawczym.	
140		Krótkoterminowe aktywa finansowe	Służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.	
141		Środki pieniężne w drodze	Ewidencja środków pieniężnych w drodze.	
	2	Rozrachunki i rozliczenia		

201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	<p>Służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie tym nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ewidencjonowane na koncie 221. W razie nieotrzymania zapłaty od odbiorców w umownym terminie należne odsetki za zwłokę nalicza się na koniec każdego kwartału i księguje się w korespondencji z kontem 750, albo z kontem właściwego funduszu, natomiast odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z tytułu dostaw księguje się w korespondencji z kontami 751, 851, 853. Należności dotyczące działalności operacyjnej z tytułu kar umownych i odszkodowań ujmuje się na koncie 201 w korespondencji z kontem 760. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić możliwość wydzielenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów ze wskazaniem podziałek klasyfikacji budżetowej, a ponadto powinna umożliwić ustalenie należności i zobowiązań w podziale wymaganym w sprawozdaniu bilansowym oraz w sprawozdaniach budżetowych i innych. Należność staje się wymagalna licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie. Zobowiązanie staje się wymagalne licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie.</p> <p>Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.</p>	
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych	<p>Służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Po stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Na koncie tym ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty). Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem należności z tytułu dochodów budżetowych. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.</p>	
222		Rozliczenie dochodów budżetowych	<p>Służy do ewidencji rozliczania zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych.</p>	

223		Rozliczenie wydatków budżetowych	Służy do ewidencji rozliczania zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.	
224		Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	Służy do ewidencji rozliczania przez organ dotujący udzielanych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.	
225		Rozrachunki z budżetami	Służy do ewidencji rozrachunków z budżetami. Prowadzone konta analityczne według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem.	Podatek VAT i podatek od osób fizycznych
226		Długoterminowe należności budżetowe	Służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Prowadzone jest na kontach należności budżetowych według poszczególnych należności i według dłużników. Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221. Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 221. Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych należności. Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.	
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Prowadzone w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz instytucji z którymi dokonywane są rozliczenia. Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań	ZUS, Fundusz Pracy, PFRON, itp.
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.	
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Prowadzone w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułu rozrachunków innych niż wynagrodzenia.	
240		Pozostałe rozrachunki	Prowadzone w sposób zapewniający ustalenie krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań z poszczególnych tytułów i kont bankowych.	

245		Wpływy do wyjaśnienia	Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.	
290		Odpisy aktualizujące należności	Prowadzone w sposób umożliwiający ustalenie kwot odpisów aktualizujących według poszczególnych tytułów należności i kontrahentów.	
	3	Materiały i towary		
300		Rozliczenie zakupu	Służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.	
310		Materiały	Według poszczególnych rodzajów i grup materiałów, według miejsc ich znajdowania się, a także według osób odpowiedzialnych.	
	4	Koszty według rodzajów i ich rozliczenie		
400		Amortyzacja	Ewidencja kosztów amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.	
401		Zużycie materiałów i energii	Ewidencja kosztów zużycia materiałów i energii. Prowadzone jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.	
402		Usługi obce	Ewidencja kosztów z tytułu usług obcych. Prowadzone jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.	
403		Podatki i opłaty	Ewidencja kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości, podatku od środka transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych, opłat o charakterze podatkowym, a także opłat: notarialnej, skarbowej i administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych. Prowadzone jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.	
404		Wynagrodzenia	Ewidencja kosztów 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. Prowadzone jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.	
405		Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Ewidencja kosztów 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. Prowadzone jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.	
409		Pozostałe koszty rodzajowe	Ewidencja kosztów, 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 działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Prowadzone jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.	
	7	Przychody i koszty ich uzyskania		

720		Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.	
750		Przychody finansowe	Ewidencja przychodów finansowych. Na koncie tym ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki.	
751		Koszty finansowe	Ewidencja kosztów finansowych. Na koncie tym ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.	
760		Pozostałe przychody operacyjne	Ewidencja przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w szczególności dotyczy przychodów ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, odpisanych przedawnionych zobowiązań, otrzymanych odszkodowań, kar, nieodpłatnie otrzymanych, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe.	
761		Pozostałe koszty operacyjne	Ewidencja kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w szczególności dotyczy kosztów osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, pozostałe koszty operacyjne w szczególności kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.	
8		Fundusze, rezerwy i wynik finansowy		

800		Fundusz jednostki	Prowadzone jest według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian. Wszelkie zmiany tego funduszu księguje się odpowiednio – zmniejszenia na stronie Wn, a zwiększenia na stronie Ma.	
810		Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Ewidencja dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje. Na koncie ujmuje się wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone oraz równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Prowadzone jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, jednostek i zadań, na które przekazano dotacje.	
840		Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Prowadzone w sposób umożliwiający ustalenie rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz ich zwiększeń i zmniejszeń.	
851		Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie: 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych; 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej. Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	
853		Fundusze celowe	Służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia. Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie.	
860		Wynik finansowy	Służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki tj. straty netto lub zysku netto. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. W końcu roku obrotowego na stronie Wn ujmuje się sumę: - poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, - kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761. Na stronie Ma ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę: - uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7. Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.	

Konta pozabilansowe

Numer konta	Treść	Ewidencja
291-1	Zobowiązania warunkowe (wynikające z zezwoleń na usunięcie drzew)	Służy do ewidencji zobowiązań warunkowych wynikających z zezwoleń na usunięcie drzew. Jest przeznaczone do pozabilansowej ewidencji (zapisami jednostronnymi – po stronie Ma) zobowiązań warunkowych wynikających z decyzji wydanych przez Starostę Bielskiego dotyczących naliczonych opłat z tytułu usunięcia drzew, których warunkowo odroczone termin zapłaty i uzależniono ją od spełnienia dodatkowych warunków (np. nasadzenia nowych drzew). Zobowiązania warunkowe oznaczają obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Opłata ulegnie umorzeniu pod warunkiem spełnienia warunków zawartych w decyzji i zostanie wówczas wyksięgowana z konta zobowiązania warunkowe.
920	Poręczenia i gwarancje	Ewidencja gwarancji należytego zabezpieczenia umów i wadium wnoszonych w formie gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych. Ewidencja prowadzona jest po stronie Wn konta 920.
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Ewidencja kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Ewidencja prowadzona w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych tj. według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.
981	Plan finansowy wydatków niewygasających	Służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych. Na stronie Ma konta 981 ujmuje się: 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych; 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej. Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczegółowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych. Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.
991	Rozrachunki z inkasentami	Ewidencja rozrachunków z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.
992	Zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa	Ewidencja 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.
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków. Ewidencja księgowa zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego należy do obowiązków pracownika Urzędu Gminy, zajmującego się prowadzeniem księgowości syntetycznej i analitycznej wydatków oraz ksiąg pozabilansowych, zgodnie z zakresem Jego obowiązków służbowych. Podstawą ewidencji księgowej zaangażowania wydatków jest dokumentacja przygotowana przez pracowników merytorycznych zgodnie z ich zakresem zadań i czynności. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie

		<p>kwoty niewygasających wydatków.</p> <p>Ewidencja księgowa zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat należy do obowiązków pracownika Urzędu Gminy, zajmującego się prowadzeniem księgowości syntetycznej i analitycznej wydatków oraz ksiąg pozabilansowych, zgodnie z zakresem Jego obowiązków służbowych.</p> <p>Podstawą ewidencji księgowej zaangażowania wydatków jest dokumentacja przygotowana przez pracowników merytorycznych zgodnie z ich zakresem zadań i czynności.</p> <p>Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.</p>
090	Obce środki trwałe	<p>Konto przeznaczone jest do pozabilansowej ewidencji (zapisami jednostronnymi – po stronie Wn) wartości początkowej obcych środków trwałych. Są nimi przedmioty używane na podstawie umów niedających korzystającemu prawa do ich amortyzowania lub umarzenia dla celów bilansowych.</p>

Konta Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej

101	Kasa PKZP	<p>Konto służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie PKZP. Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma – rozchody gotówki. Konto może wykazywać saldo, które oznacza stan gotówki w kasie. Na koncie księguje się operacje na podstawie raportu kasowego.</p>
132	Bieżący rachunek bankowy PKZP	<p>Konto służy do ewidencji stanu środków PKZP oraz obrotów na rachunku bankowym. Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy z tytułu spłaty pożyczek, wpłat wkładów i wpisowego, odsetek od rachunków bankowych, w korespondencji z kontami 240, 801. Na stronie Ma konta ujmuje się wypłaty pożyczek i wkładów, w korespondencji z kontem 240.</p>
240	Rozrachunki z członkami PKZP	<p>Konto służy do ewidencji należności i zobowiązań z członkami PKZP. Po stronie Wn księguje się powstałe należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, po stronie Ma tego konta ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności. Konto może wykazywać salda. Saldo Wn oznacza stan należności od członków, zaś saldo Ma stan zobowiązań.</p>
801	Fundusz PKZP	<p>Konto służy do księgowania wkładów członkowskich stanowiących własność członków. Wpłacone wkłady ujmuje się po stronie Ma tego konta, zaś wypłacone ujmuje się po stronie Wn. Konto wykazuje saldo Ma, oznaczające stan wkładów członkowskich. Do konta 801 prowadzi się konta analityczne.</p>



mgr inż. Janusz Pierzyna