

Na stronie WN konta 901 ujmuje się przeniesienie w końcu roku osiągniętych dochodów budżetu na konto 960.  
Na stronie MA ujmuje się zrealizowane dochody budżetu ,w korespondencji z kontem 222.

902-„Wydatki budżetowe” Konto służy do ewidencji wydatków budżetowych”

Na stronie WN konta 902 ujmuje się wydatki w części dotyczącej środków własnych na podstawie sprawozdania o wydatkach w korespondencji z kontem 223.  
Na stronie MA konta 902 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

907-„Dochody z funduszy pomocowych” Konto służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Na stronie WN konta 907 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów na konto 967.  
Na stronie MA konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

908-„Wydatki z funduszy pomocowych” Konto służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych

Na stronie WN konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych.  
Na stronie MA konta 908 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków na konto 967

960-„Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” Konto służy do ewidencji skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych

Pod datą przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu na stronie WN lub MA konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962

26

961-„Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Konto służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu czyli deficytu lub nadwyżki , z wyjątkiem części doty finansowania programów ze środków pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku kalendarzowego na stronie WN konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu w korespondencji z kontem 902, na stronie MA konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu w korespondencji z kontem 901

962-„Wynik na pozostałych operacjach” Konto służy do ewidencji pozostałych operacji nierasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie WN konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi a na stronie MA konta 962 ujmuje się przychody finansowe oraz przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.  
Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 962 przenosi się na konto 960

967-„Fundusze pomocowe” Konto służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu

zasad funduszu

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie WN konta 967 ujmuje się saldo konta 908 , na stronie MA saldo konta 907.Konto może wykazywać saldo Wn lub Ma oznaczające stan zaangażowania funduszy pomocowych.

**Plan kont do zaewidencjonowania operacji w ewidencji jednostki**

011-„Środki trwałe” Konto służy do ewidencji stanu środka trwałego powstałego w wyniku inwestycji

księgowania na stronie WN konta 011 dokonuje się na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT

27

071-„Umorzenie środków trwałych wartości oraz wartości niematerialnych i prawnych” Konto służy do ewidencji zmniejszeń początkowej środka trwałego, który podlega umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Na stronie WN konta 071 ujmuje się zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środka trwałego, a na stronie MA ujmuje się zwiększenie wartości.  
Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji kontem 401

080-„Inwestycje” inwestycji [Środki trwałe w budowie] Konto służy do ewidencji kosztów rozpoczętej oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie WN konta 080 ujmuje się poniesione koszty dotyczące inwestycji.  
Na stronie MA ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych-środków trwałych.

130-„Rachunki bieżące jednostek budżetowych” Konto służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym.

Na stronie WN konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 223.  
Na stronie MA konta 130 ujmuje się realizowane wydatki budżetowe.

139-„Inne rachunki bankowe” dotyczące innych rachunkach bankowych. Konto służy do ewidencji operacji środków pieniężnych wydzielonych na rachunkach bankowych.

Na stronie WN konta 139 ujmuje się wpływ środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek bankowy.  
Na stronie MA konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych.

28

140-„Krótkoterminowe papiery krótkoterminowych wartościowe i inne środki pieniężne” Konto służy do ewidencji papierów wartościowych i innych pieniężnych, a także środków pieniężnych w drodze.

Na stronie WN konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych. Na stronie MA konta 140 ujmuje się zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

201-„Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” 201-ewidencja analityczna według poszczególnych kontrahentów konta od 201/1 do 201/n Konto służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług.

Na stronie WN konta 201 księguje się spłatę zobowiązań .  
Na stronie MA konta 201 księguje się powstałe zobowiązania.

223-„Rozliczenie wydatków budżetowych” Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych

Na stronie WN konta 223 ujmuje się okresowe przeniesienia na podstawie sprawozdań zrealizowanych wydatków na konto 800  
Na stronie MA konta 223 ujmuje się wpływy środków budżetowych na pokrycie wydatków budżetowych.

225-„Rozrachunki z budżetami” Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków dotacji i nadpłat w rozliczeniach z budżetami

Na stronie WN konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty od budżetu , a na stronie MA konta 225 zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

29

227-„Rozliczenie dochodów zrealizowanych ze środków funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji rozliczenia przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie WN konta 227 ujmuję się przelewy dochodów środków funduszy pomocowych, a na stronie MA ujmuję się zrealizowane przez jednostkę dochody dotyczące funduszy pomocowych.

228-„Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych” funduszy

Konto służy do ewidencji rozliczenia dokonanych przez jednostkę ze środków pomocowych lub środków otrzymanych w tytulem prefinansowania .

Na stronie WN konta 228 ujmuję się okresowe przeksięgowanie wydatków dokonanych w korespondencji z kontem 800, a na stronie MA ujmuję się środki otrzymane na pokrycie wydatków dokonywanych przez jednostkę na realizację projektu.

229-„Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i ubezpieczeń zdrowotnych.

Na stronie WN konta 229 ujmuję się należności oraz spłatę zobowiązań, a na stronie MA konta 229 ujmuję się zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

240-„Pozostałe rozrachunki”

240-ewidencja analityczna według poszczególnych tytułów rozrachunków i rozszczeń od 240/1 do 240/n

Konto służy do ewidencji należności i roszeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234

30

Na stronie WN konta 240 ujmuję się powstałe należności i roszenia oraz spłatę zobowiązań, a na stronie MA konta 240 ujmuję się powstałe zobowiązania oraz spłatę należności i roszeń .

401-„Amortyzacja”

Konto służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych. Odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie WN konta 401 ujmuję się odpisy amortyzacyjne , a na stronie MA przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

761-„Pokrycie amortyzacji”

Konto służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401

na stronie WN konta 761 ujmuję się przeniesienie salda na wynik finansowy, a na stronie MA równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401 w korespondencji z kontem 800.

W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.

800-„Fundusz jednostki”

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

Na stronie WN konta 800 ujmuję się zmniejszenia funduszu w szczególności przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 222,przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje w korespondencji z kontem 810 .

Na stronie MA konta 800 ujmuję się zwiększenia funduszu w szczególności przeksięgowanie pod datą sprawozdania finansowego , zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 223 oraz wpływ dotacji i środków na finansowanie inwestycji .

31

810-„Dotacje budżetowe oraz przekazanych środki z budżetu na inwestycje” lub wydatków

Konto służy do ewidencji dotacji z budżetu w części uznanej za wykorzystane rozliczone oraz równowartości dokonanych na inwestycje.

Na stronie WN konta 810 ujmuję się dotacje przekazane w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji. Na stronie MA konta 810 ujmuję się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego saldo konta na konto 800 „Fundusz jednostki”.

860-„Straty i zyski nadzwyczajne finansowego oraz wynik finansowy”

Konto służy do ustalenia wyniku jednostki.

Na stronie WN konta 860 ujmuję się sumę poniesionych kosztów, a na stronie MA ujmujemy pokrycie amortyzacji. Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

#### Konta pozabilansowe

950-„Wydatki strukturalne” strukturalnych

Konto służy do ewidencji wydatków strukturalnych

Na stronie WN konta 950 ujmuję się wartość wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych, a na stronie MA konta 950 ujmuję się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych wykazanych w sprawozdaniu o wydatkach strukturalnych.

998-„Zaangażowanie wydatków zaangażowania budżetowych roku bieżącego” finanso-

Konto służy do ewidencji prawnego wydatków budżetowych ujętych w planie wym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

32

Na stronie WN konta 998 ujmuję się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, a na stronie MA konta 998 ujmuję się zaangażowanie wydatków czyli wartość zawartych umów , decyzji i innych postanowień ,których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków w roku bieżącym.

999-„Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat, które mają być realizowane w latach następnych

Na stronie WN konta 999 ujmuję się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej, a na stronie MA konta 999 ujmuję się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Do nieuregulowanych wyczerpująco opisów do planu kont w niniejszym zarządzeniu, należy stosować zasady funkcjonowania kont dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy oraz zapisy stron Winien i Ma zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r.(Dz. U. Nr 142,poz. 1020 z późn.zm.)

3.4 Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych 1.Księgi rachunkowe jednostki budżetowej prowadzone są z wykorzystaniem następujących programów komputerowych:

- KSIEGOWOŚĆ BUDŻETOWA – system księgowości budżetowej,
  - wersja oprogramowania WINDOWS użytkowana od 01.01.2004 roku
- KSIEGOWOŚĆ PODATKOWA – system księgowości obsługujący systemy: PODATKI, AUTA, JGU
  - wersja oprogramowania WINDOWS użytkowana od 01.01.2004 roku
- PODATKI – systemy wymiaru podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego, podatku od środków transportowych od osób fizycznych,
  - wersja oprogramowania WINDOWS użytkowana od 01.01.2004 roku
- AUTA – system wymiaru podatku od środków transportowych,
  - wersja oprogramowania WINDOWS użytkowana od 16.10.2006 roku
- JGU - systemy wymiaru podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego, podatku od środków transportowych od osób prawnych,
  - wersja oprogramowania WINDOWS użytkowana od 01.01.2004 roku
- PLACE – system kadrowo-placowy,
  - wersja oprogramowania WINDOWS użytkowana od 01.01.2004 roku
- MATER – system ewidencji środków trwałych,
  - wersja oprogramowania WINDOWS użytkowana od 01.01.2004 roku
- Rejestr VAT,
  - wersja oprogramowania DOS użytkowana od 01.01.2000 roku
- KASA – obsługa kasy prowadzonej przez Urząd.
  - wersja oprogramowania WINDOWS użytkowana od 05.07.2007 roku

33