

Zarządzenie Nr 8/2018
Burmistrza Miasta i Gminy Łasin
z dnia 17 grudnia 2018r.

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018r., poz. 395 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra 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) zarządzam co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 359/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Łasin z dnia 26 kwietnia 2017r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (zmiany: Zarządzenie Nr 441/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Łasin z dnia 29 grudnia 2017r., Zarządzenie Nr 551/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Łasin z dnia 2 października 2018r.) wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku Nr 3 Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych punkt I Zakładowy plan kont dla budżetu gminy według, którego Urząd Miasta i Gminy w Łasinie prowadzi ewidencję wykonania budżetu jako organu finansowego otrzymuje brzmienie jak załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia;
2. W załączniku Nr 3 Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w punkcie II Zakładowy plan kont jednostki budżetowej - Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie wprowadza się konta bilansowe 015 i 855 oraz konto pozabilansowe 981 zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



Burmistrz
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobylski

I. Zakładowy plan kont dla budżetu gminy według którego Urząd Miasta i Gminy w Łasinie prowadzi ewidencję wykonania budżetu gminy jako organu finansowego

W zakresie wykonania budżetu, należności finansowych, zobowiązań finansowych, przychodów z tytułu prywatyzacji oraz operacji niekasowych księga główna organu finansowego obejmuje następujące konta.

Konta bilansowe:

- ☐ 133 Rachunek budżetu
- ☐ 134 Kredyty bankowe
- ☐ 135 Rachunek środków na niewygasające wydatki
- ☐ 140 Środki pieniężne w drodze
- ☐ 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- ☐ 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- ☐ 224 Rozrachunki budżetu
- ☐ 225 Rozliczenie niewygasających wydatków
- ☐ 240 Pozostałe rozrachunki
- ☐ 241 Pozostałe rozrachunki – podatek VAT należny
- ☐ 242 Pozostałe rozrachunki – podatek VAT naliczony
- ☐ 243 Pozostałe rozrachunki - rozliczenie podatku VAT należnego i naliczonego
- ☐ 250 Należności finansowe
- ☐ 260 Zobowiązania finansowe
- ☐ 290 Odpisy aktualizujące należności
- ☐ 901 Dochody budżetu
- ☐ 902 Wydatki budżetu
- ☐ 903 Niewykonane wydatki
- ☐ 904 Niewygasające wydatki
- ☐ 909 Rozliczenia międzyokresowe
- ☐ 960 Skumulowane wyniki budżetu
- ☐ 961 Wynik wykonania budżetu
- ☐ 962 Wynik na pozostałych operacjach
- ☐ 968 Prywatyzacja

Konta pozabilansowe:

- ☐ 991 Planowane dochody budżetu
- ☐ 992 Planowane wydatki budżetu

Podstawowe operacje ujmowane na kontach budżetu oraz wykaz kont analitycznych utworzonych do odpowiednich kont syntetycznych.

Zespół 1 - Środki pieniężne

Konta zespołu 1 służą do ewidencji:

- środków pieniężnych budżetu gminy przechowywanych na podstawowym rachunku bankowym, na rachunkach lokat terminowych, na wyodrębnionych rachunkach bankowych na realizację zadań współfinansowanych z budżetu środków europejskich;
- kredytów bankowych w walucie polskiej i w walutach obcych;
- środków pieniężnych w drodze.

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej
133	Rachunek budżetu	Służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu <u>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej</u> <u>Analityka</u> 133/000/00000/0000/0000 Rachunek budżetu//dochody/ 133/000/00000/0000/0001 Rachunek budżetu//wydatki/ 133/000/00000/0000/0002 Rachunek budżetu//VAT scentralizowany/UMiG 133/000/00000/0000/0003 Rachunek budżetu//Lokaty 3 m-cze/ 133/000/00000/0000/0004 Rachunek budżetu//Lokaty 1 m-cze/ 133/000/00000/0000/0005 Rachunek budżetu//do zwrotu/ 133/000/00000/0000/0006 Rachunek budżetu//VAT scentralizowany/pozostałe jednostki 133/000/00000/0000/0007 Rachunek budżetu//Umowy cywilnoprawne/ itd.

Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 240 jako "sumy do wyjaśnienia". Różnice te wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego, zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 134 i 260.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu oraz spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 134 i 260.

Na koncie 133 ujmuje się również:

- lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu. Lokaty wyodrębnienia się na kontach analitycznych do konta 133 według poszczególnych umów lokat i księguje się Wn 133 Ma 133;
- podatek VAT wpłacany przez jednostki budżetowe i zakład budżetowy na podstawie częściowych deklaracji VAT-7,
- zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od umów zlecenia i umów o dzieło przez jednostki organizacyjne gminy, których płatnikiem jest Miasto i Gmina Łasin.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu lub saldo Ma- kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Wpływ dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i urząd j.s.t. posiadający oddzielny rachunek bieżący	133	222
Wpływ dotacji i subwencji dla j.s.t w tym samym roku, którego dotyczą	133	224
Wpływy podatków i innych dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz j.s.t.	133	224
Wpływy udziałów w podatkach dochodowych naliczonych na rzecz j.s.t.	133	224
Zwrot z jednostki budżetowej niewykorzystanych środków, które przeznaczone były na pokrycie wydatków budżetowych jednostki budżetowej	133	223
Wpływy środków pieniężnych z tytułu zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek	133	134, 260
Wpływ środków zaliczanych do należności finansowych na rachunek budżetu tytułem z tytułu spłaty pożyczki udzielonej przez gminę	133	250
Lokata środków na rachunku budżetu - przekazanie środków na rachunek lokat	133	133
Lokata środków na rachunku budżetu - zakończenie lokaty na rachunku lokat	133	133
Wpływ środków z tytułu oprocentowania lokat terminowych i kapitalizacji odsetek od rachunku podstawowego	133	901
Zaksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wpłaty lub wyksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wypłaty (zaewidencjonowanego na koncie 240 do czasu wyjaśnienia)	133	240
Wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków na rachunek budżetu, które wcześniej uznane zostały środki pieniężne w drodze	133	140
Dochody należne budżetowi państwa		
– wpływ podatku VAT od jednostek budżetowych i zakładu budżetowego,	133	243
– przelew do Urzędu Skarbowego	224	133
Zwrot z Urzędu Skarbowego nadwyżki podatku naliczonego nad należnym	133	224
Przekazanie zwrotu podatku VAT do właściwej jednostki objętej centralizacją	243	133
Przelewy środków na rachunek bieżący jednostek budżetowych i urzędu j.s.t. (dysponującego odrębnym rachunkiem bankowym) na realizację wydatków	223	133
Przekazanie środków na wydzielone rachunki jednostek budżetowych na realizację zadań finansowanych z budżetu UE lub ze środków pomocy zagranicznej niepodlegających zwrotowi	223	133
Rozchody środków budżetu z tyt. spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek	134, 260	133
Wypłata środków z tytułu udzielonych pożyczek ze środków budżetu	250	133
Dochody należne budżetowi państwa		
-pobrane przez samorządowe jednostki budżetowe i urząd jst	133	224
-odprowadzone	224	133
Wpływ na rachunek budżetu środków będących zwrotami dotacji celowych w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po roku, którego dotyczyły	133	224
Otrzymana subwencja oświatowa - wpływ subwencji w grudniu na styczeń roku następnego	133	909
Zaksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wypłaty lub wyksięgowanie wyciągu bankowego zawierającego błąd wpłaty (zaewidencjonowanego na koncie 240 do czasu wyjaśnienia)	240	133

Wpłata zaliczki podatku dochodowego od osób fizycznych od umów zlecenia i umów o dzieło przez jednostki organizacyjne gminy	133	224
Przelew podatku dochodowego od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego przez płatnika Miasto i Gminę Łasin	224	133
Wpłata składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od umów zlecenia i umów o dzieło przez jednostki organizacyjne gminy	133	224
Przelew składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne do ZUS przez płatnika Miasto i Gminę Łasin	224	133

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej
134	Kredyty bankowe	Służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez gminę na finansowanie budżetu <u>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej</u> Prowadzone w sposób umożliwiający rozliczenie poszczególnych kredytów. Konta analityczne tworzone są w zależności od potrzeb w następujący sposób: 134/000/00000/000/0001- nazwa kredytodawcy, 134/000/00000/000/0002- nazwa kredytodawcy,

Po stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu.

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

Konto 134 może wykazywać saldo Ma, oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Ewidencja odsetek - odsetki na koncie 134 w korespondencji z kontem 909 księguje się tylko w sytuacji, gdy termin zapłaty odsetek naliczonych w danym roku budżetowym przypada w następnym roku budżetowym.

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Zaciągnięty kredyt bankowy przelany na rachunek bieżący	133	134
Naliczenie odsetek od kredytu - przypis	909	134
Spłata raty kredytu	134	133
Spłata odsetek od kredytu doliczonych do kredytu (księgowanie równoległe na podstawie PK)	223 134	133 909
Umorzenie kredytu bankowego	134	962

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej
135	Rachunek środków na wydatki niewygasające	Służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na wydatki niewygasające <u>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej</u> Ewidencja szczegółowa nie jest wymagana.

Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

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

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

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

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Wpływ środków przekazanych na finansowanie wydatków niewygasających	135	133
Nieuzasadniony wpływ środków w wyniku błędu lub błędnego wyciągu bankowego zawyżający faktyczną wartość środków na wydatki niewygasające	135	240
Zwroty przekazanych jednostkom budżetowym środków na wydatki niewygasające, które nie zostały wykorzystane	135	225
Wypłaty środków na realizację wydatków niewygasających realizowanych przez jednostki budżetowe	225	135
Zwrot na rachunek budżetu niewykorzystanych środków przeznaczonych na wydatki niewygasłe, po upływie terminu realizacji danej grupy wydatków	133	135

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej
140	Środki pieniężne w drodze	Środki pieniężne w drodze <u>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej</u> Według sum pieniężnych w drodze. Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane tylko na przełomie okresów sprawozdawczych

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

- środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego;
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma- wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.

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

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Środki pieniężne w drodze	140	222, 224
Wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu	133	140

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

Konta zespołu 2 służą do ewidencji:

- rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych i poniesionych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych;
- rozliczeń dochodów budżetowych zrealizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz gminy na podstawie sprawozdań budżetowych;

- rozrachunków z innymi budżetami, w tym z tytułu udziałów w podatku dochodowych od osób fizycznych, z tytułu dotacji i subwencji, z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa, podatku VAT scentralizowanego;
- rozrachunków innych związanych z realizacją budżetu;
- należności i zobowiązań finansowych.

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Rozliczenia z jednostkami budżetowymi i urzędem jst z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych <u>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej</u> <u>Analitykę</u> prowadzi w sposób umożliwiający ustalenie rozliczenia z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędem obsługującym organ podatkowy z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych. Konta analityczne tworzone są w zależności od potrzeb w następujący sposób: symbol konta analitycznego 222/000/00000/0000/0001 Przedszkole Miejskie 222/000/00000/0000/0002 Środowiskowy Dom Samopomocy 222/000/00000/0000/0003 MGOPS 222/000/00000/0000/0004 ZSP Łasin 222/000/00000/0000/0005 SP Szonowo 222/000/00000/0000/0006 SP Wydrzno 222/000/00000/0000/0007 SP Zawda 222/000/00000/0000/0008 Gimnazjum Jankowice 222/000/00000/0000/0009 UMiG Łasin

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi i urzędem jst z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy, w korespondencji z kontem 133.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S jednostki budżetowej lub urzędu jst (dysponującego odrębnym rachunkiem bankowym) o zrealizowanych dochodach budżetowych	222	901
Zwrot środków - przekazanych na rachunek budżetu w nadmiernej wysokości dochodów budżetowych przez jednostki budżetowe	222	133
Przekazanie przez jednostkę budżetową lub urząd jst (dysponujący odrębnym rachunkiem bankowym) zrealizowanych dochodów budżetowych ze swojego rachunku bankowego	133	222

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Rozliczenia z jednostkami budżetowymi i urzędem jst z tytułu zrealizowanych przez te jednostki wydatków budżetowych <u>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej</u> <u>Analitykę</u> prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie zrealizowanych przez nie wydatków budżetowych. Konta analityczne tworzone są w zależności od potrzeb w następujący sposób: symbol konta analitycznego 223/000/00000/0000/0001 Przedszkole Miejskie 223/000/00000/0000/0002 Środowiskowy Dom Samopomocy 223/000/00000/0000/0003 MGOPS 223/000/00000/0000/0004 ZSP Łasin 223/000/00000/0000/0005 SP Szonowo 223/000/00000/0000/0006 SP Wydrzno 223/000/00000/0000/0007 SP Zawda 223/000/00000/0000/0008 Gimnazjum Jankowice 223/000/00000/0000/0009 UMIG Łasin

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi i urzędem jst z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

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

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

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Przelewy środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych na pokrycie wydatków budżetowych	223	133
Spłata odsetek od kredytu lub pożyczki zaewidencjonowanych bezpośrednio na koncie 134 lub 260 bezpośrednio z rachunku budżetu	223	133
Wykonane wydatki wynikające ze sprawozdania jednostkowego Rb-28S jednostek budżetowych o zrealizowanych wydatkach	902	223
Zwrot przez jednostkę budżetową na rachunek budżetu niewykorzystanych środków na pokrycie wydatków budżetowych	133	223

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej
224	Rozrachunki budżetu	Rozrachunki z innymi budżetami, a w szczególności: – rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu gminy, – rozrachunki z tyt. udziałów w podatku dochodowym, – rozrachunki z tyt. subwencji i dotacji, – rozrachunki z tut. dochodów pobranych na rzecz budżetu, – rozrachunki z tytułu podatku VAT (w ramach scentralizowanego rozliczania podatku VAT dla całej j.s.t.),

		– rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych od umów zlecenia i umów o dzieło zawieranych przez Miasto i Gminę Łasin, – rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu funkcji płatnika składek od umów zlecenia i umów o dzieło zawieranych przez Miasto i Gminę Łasin <u>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej</u> <u>Analitykę</u> prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz wg poszczególnych budżetów.
--	--	---

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Zrealizowane dochody na podstawie informacji o dochodach pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst	224	901
Zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania Rb-27S jednostkowego organu o zrealizowanych dotacjach i subwencjach (dotyczy dochodów wykonanych)	224	901
Zwrot niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem dotacji z budżetu państwa	224	133
Wykazanie w sprawozdaniu Rb-27S jednostkowym organu dochodów wykonanych w styczniu roku sprawozdawczego, które wpłynęły w grudniu poprzedniego roku, a dotyczyły dochodów roku następnego	224	901
Przekazanie do budżetu państwa dochodów budżetu państwa zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe i urząd jst (po potrąceniu części należnej jst)	224	133
Ujęcie w sprawozdaniu Rb-27S jednostkowym organu udziału jednostki samorządu terytorialnego potrąconego z dochodów budżetu państwa zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe i urzędu	224	901
Przypis podatku VAT naliczonego jednostek budżetowych i zakładu budżetowego objętych centralizacją na podstawie deklaracji częściowych VAT-7	224	242
Przelew do Urzędu Skarbowego podatku VAT	224	133
Wpływy na rachunek budżetu dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz jst	133	224
Wpływ na rachunek budżetu dotacji i subwencji z budżetu państwa	133	224
Przebiegowanie subwencji i dotacji otrzymanych w grudniu roku ubiegłego do rozliczenia jako dochody wykonane w styczniu roku sprawozdawczego	909	224
Wpływ na rachunek budżetu jst dochodów budżetu państwa zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe lub urząd jst	133	224
Przypis podatku VAT należnego jednostek budżetowych i zakładu budżetowego objętych centralizacją na podstawie deklaracji częściowych VAT-7	241	224
Wpłata zaliczki podatku dochodowego od osób fizycznych od umów zlecenia i umów o dzieło przez jednostki organizacyjne gminy	133	224
Przelew podatku dochodowego od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego przez płatnika Miasto i Gminę Łasin	224	133
Wpłata składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od umów zlecenia i umów o dzieło przez jednostki organizacyjne gminy	133	224
Przelew składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne do ZUS przez płatnika Miasto i Gminę Łasin	224	133

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej
225	Rozliczenie wydatków niewygasających	Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowania przez te jednostki niewygasających wydatków jednostek budżetowych. <u>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej</u> Ewidencję szczegółową do konta 225 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych, którym przekazano środki na realizację wydatków niewygasających

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

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

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

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Wypłaty środków na realizację wydatków niewygasających przez jednostki budżetowe	225	135
Zwroty pobranych przez jednostki budżetowe środków na wydatki niewygasające, które nie zostały wykorzystane	135	225
Sprawozdanie Rb-28NWS jednostki budżetowej o zrealizowanych wydatkach niewygasających	904	225

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej
240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencja innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260 <u>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej</u> Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według: - poszczególnych tytułów, - poszczególnych kontrahentów.

Szczególną funkcją konta 240 jest ewidencja wyciągów bankowych zawierających błędy do czasu ich poprawienia przez wyciągi korygujące błędy.

Konto 240 może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn oznaczające stan należności;
- saldo Ma oznaczające stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Dochody zrealizowane wykonane w sprawozdaniu RB-27S jednostkowym organu o dochodach wpłaconych bezpośrednio na rachunek budżetu nieobjętych ewidencją na kontach 222 i 224	240	901
Zaksięgowanie wyciągu bankowego z błędem - nieprawidłowa kwota wypłat z rachunku budżetu	240	133
Wyksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wpłaty wcześniej zaewidencjonowanego do czasu wyjaśnienia na koncie 240	240	133
Wpływ na rachunek budżetu dochodów zrealizowanych za pośrednictwem konta 240	133	240
Wyksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wypłaty z rachunku budżetu, wcześniej zaewidencjonowanego do czasu wyjaśnienia na koncie 240	133	240
Zaksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wpłaty z rachunku budżetu	133	240
Przypis podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od umów zlecenia i umów o dzieło zawieranych przez Miasto i Gminę Łasin na podstawie informacji miesięcznej składanej przez jednostki organizacyjne gminy	240	225, 229
Wpływ podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne od umów zlecenia i umów o dzieło od jednostek budżetowych i zakładu budżetowego	133	240

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej
241	Pozostałe rozrachunki - podatek VAT należny	Ewidencja podatku VAT należnego jednostek budżetowych i zakładu budżetowego objętych centralizacją Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej Ewidencję szczegółową do konta 241 prowadzi się według poszczególnych jednostek

Konto 241 służy do ewidencji podatku VAT należnego jednostek budżetowych i zakładu budżetowego objętych centralizacją na podstawie deklaracji częściowych VAT-7.

Na stronie Wn konta 241 ujmuje się przypis podatku VAT należnego jednostek budżetowych i zakładu budżetowego objętych centralizacją na podstawie deklaracji częściowych VAT-7, w korespondencji z kontem 224.

Na stronie Ma konta 241 ujmuje się przeksięgowanie podatku VAT należnego, w korespondencji z kontem 243.

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Przypis podatku VAT należnego jednostek budżetowych i zakładu budżetowego objętych centralizacją na podstawie deklaracji częściowych VAT-7	241	224
Przeksięgowanie podatku VAT należnego jednostek budżetowych i zakładu budżetowego objętych centralizacją na podstawie deklaracji częściowych VAT-7	243	241

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej
242	Pozostałe rozrachunki - podatek VAT naliczony	Ewidencja podatku VAT naliczonego jednostek budżetowych i zakładu budżetowego objętych centralizacją Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej Ewidencję szczegółową do konta 242 prowadzi się według

	poszczególnych jednostek
--	--------------------------

Konto 242 służy do ewidencji podatku VAT naliczonego jednostek budżetowych i zakładu budżetowego objętych centralizacją na podstawie deklaracji częściowych VAT-7.

Na stronie Wn konta 242 ujmuje się przeksięgowanie podatku VAT naliczonego, w korespondencji z kontem 243.

Na stronie Ma konta 242 ujmuje się przypis podatku VAT naliczonego jednostek budżetowych i zakładu budżetowego objętych centralizacją na podstawie deklaracji częściowych VAT-7, w korespondencji z kontem 224.

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Przypis podatku VAT naliczonego jednostek budżetowych i zakładu budżetowego objętych centralizacją na podstawie deklaracji częściowych VAT-7	224	242
Przeksięgowanie podatku VAT naliczonego jednostek budżetowych i zakładu budżetowego objętych centralizacją na podstawie deklaracji częściowych VAT-7	242	243

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej
243	Pozostałe rozrachunki – rozliczenie podatku VAT należnego i naliczonego	Ewidencja rozliczeń podatku VAT naliczonego i podatku VAT należnego jednostek budżetowych i zakładu budżetowego objętych centralizacją <u>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej</u> Ewidencję szczegółową do konta 243 prowadzi się według poszczególnych jednostek

Konto 243 służy do ewidencji rozliczeń podatku VAT naliczonego i podatku VAT należnego jednostek budżetowych i zakładu budżetowego objętych centralizacją.

Na stronie Wn konta 243 ujmuje się przeksięgowanie podatku VAT należnego, w korespondencji z kontem 241.

Na stronie Ma konta 243 ujmuje się:

- przeksięgowanie podatku VAT naliczonego, w korespondencji z kontem 242,
- wpłaty podatku VAT przez jednostki budżetowe i zakład budżetowy, w korespondencji z kontem 133.

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Przeksięgowanie podatku VAT należnego jednostek budżetowych i zakładu budżetowego objętych centralizacją na podstawie deklaracji częściowych VAT-7	243	241
Przeksięgowanie podatku VAT naliczonego jednostek budżetowych i zakładu budżetowego objętych centralizacją na podstawie deklaracji częściowych VAT-7	242	243
Wpływ podatku VAT od jednostek budżetowych i zakładu budżetowego	133	243

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej
250	Należności finansowe	Należności zaliczane do należności finansowych w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek <u>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich</u>

		<u>powiązanie z kontem księgi głównej</u> <u>Analitykę</u> prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności z poszczególnymi podmiotami wg tytułów należności. Konta analityczne tworzone są w zależności od potrzeb w następujący sposób: symbol konta analitycznego 250/000/00000/000/01, /02 itd.
--	--	---

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

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

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

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Udzielenie pożyczki z rachunku budżetu - wypłata środków	250	133
Spłata udzielonej pożyczki	133	250
Umorzenie udzielonej pożyczki		
- nieobjętej wcześniejszym odpisem aktualizującym	962	250
- objętej wcześniejszym odpisem aktualizującym	290	250

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej
260	Zobowiązania finansowe	Zobowiązania zaliczane do zobowiązań finansowych w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych <u>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej</u> <u>Analitykę</u> prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi podmiotami wg tytułów zobowiązań. Konta analityczne tworzone są w zależności od potrzeb w następujący sposób: symbol konta analitycznego 260/000/00000/000/01, /02 itd.

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

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

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

Ewidencja odsetek - odsetki na koncie 260 w korespondencji z kontem 909 księguje się tylko w sytuacji, gdy termin zapłaty odsetek naliczonych w danym roku budżetowym przypada w następnym roku budżetowym.

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Spłata raty zaciągniętej pożyczki	260	133
Spłata zadłużenia z tytułu odsetek od zaciągniętych pożyczek	909	133
Umorzenie zaciągniętej pożyczki		

- nieobjętej wcześniejszym odpisem aktualizującym	260	962
- objętej wcześniejszym odpisem aktualizującym	260	909
Zaciągnięte pożyczki - wpływ środków na rachunek budżetu	133	260
Naliczenie należności z tytułu odsetek od pożyczki	133	909

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej
290	Odpisy aktualizujące należności	Służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Odpisanie należności objętej odpisem aktualizującym	290	250
Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą zaktualizowanej należności	290	962
Odpis aktualizujący należności z tytułu udzielonej pożyczki	962	290

Zespół 9 - Dochody, wydatki, rozliczenia międzyokresowe, fundusze i wyniki budżetu

Konta zespołu 9 służą do ewidencji:

- osiągniętych dochodów budżetu;
- dokonanych wydatków budżetu;
- niewykonanych wydatków budżetu;
- rozliczeń międzyokresowych;
- operacji mających wpływ na stan skumulowanych wyników budżetu;
- operacji pozwalających ustalić wynik wykonania budżetu za dany rok budżetowy, czyli deficyt lub nadwyżkę;
- operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej
901	Dochody budżetu	Ewidencja dochodów budżetu jest <u>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej</u> <u>Analityka</u> do konta 901 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesione sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych Rb-27S, w korespondencji z kontem 222;
- na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów gminy, w korespondencji z kontem 224;
- z innych tytułów, w korespondencji z kontem 133;
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224;

- pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi oraz z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Korekta sprawozdania Rb-27S zmniejszająca dochody budżetowe	901	222
Przebieganie zrealizowanych dochodów za rok budżetowy pod datą 31 grudnia roku budżetowego na konto 961	901	961
Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S jednostki budżetowej lub urzędu jst o zrealizowanych dochodach	222	901
Sprawozdanie jednostkowe Rb-27S organu o zrealizowanych dochodach bezpośrednio na rachunek budżetu np. z tytułu subwencji	224	901
Zrealizowane dochody na podstawie informacji o dochodach pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst	224	901
Dochody otrzymane bezpośrednio na rachunek budżetu (księgowanie bez pośrednictwa kont rozrachunkowych 222 i 224, na których księgowane są sprawozdania Rb-27S	133	901
Dochody z tytułu dotacji i subwencji otrzymane w grudniu roku poprzedniego dotyczące roku sprawozdawczego	224, 909	901

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej
902	Wydatki budżetu	Ewidencja wydatków budżetu jst <u>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej</u> <u>Analityka</u> do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki jednostek budżetowych na podstawie sprawozdania Rb-28S, w korespondencji z kontem 223.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Wydatki budżetowe zrealizowane przez samodzielnie bilansujące się jednostki budżetowe oraz urząd jst na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb 28S	902	223
Korekta sprawozdania jednostkowego Rb-28S zmniejszająca wydatki budżetowe	223	902
Przebieganie zrealizowanych wydatków za rok budżetowy pod datą 31 grudnia roku budżetowego na konto 961	961	902

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej
903	Niewykonane wydatki	Konto służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków

zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904. Księgowanie przeprowadza się na podstawie wykazu wydatków niewygasających z upływem roku, stanowiącym załącznik do uchwały organu stanowiącego w sprawie wydatków niewygasających.

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

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w roku następnym	903	904
Przebieganie salda konta 903 w ramach zamknięcia księgi rachunkowej	961	903

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej
904	Niewygasające wydatki	Konto służy do ewidencji niewygasających wydatków

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225;
- przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych nie wygasających wydatków.

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

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych	904	225
Przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe roku sprawozdawczego	904	901, 240
Niewykonane wydatki zatwierdzone do realizacji w roku następnym	903	904

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej
909	Rozliczenia międzyokresowe	Ewidencja rozliczeń międzyokresowych. <u>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej</u> Analityka powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

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

Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe” może wykazywać saldo Wn i Ma.

Ewidencja odsetek - odsetki na koncie 909 w korespondencji z kontem 134 i 260 księguje się tylko w sytuacji, gdy termin zapłaty odsetek naliczonych w danym roku budżetowym przypada w następnym roku budżetowym.

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Przebieganie subwencji i dotacji otrzymanych w grudniu roku ubiegłego do rozliczenia jako dochody wykonane w styczniu roku sprawozdawczego	909	224
Naliczenie odsetek od zaciągniętego kredytu i pożyczek	909	134, 260
Odpis aktualizujący należności z tytułu odsetek od udzielonych kredytu i pożyczek	909	290
Spłata odsetek od kredytu lub pożyczki	134, 260	909
Wpływ raty subwencji i dotacji w grudniu roku bieżącego na następny rok	133	909

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej
960	Skumulowane wyniki budżetu	Ewidencja stanu skumulowanych wyników budżetu jst. <u>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej</u> Analityki nie prowadzi się.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jst.

Konto 960 może wykazywać dwa salda.

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

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Przeniesienie w roku następnym, salda Wn konta 961 - Wynik wykonania budżetu - niedobór budżetu	960	961
Przeniesienie w roku następnym, salda Wn konta 962 Wynik na pozostałych operacjach	960	962
Przeniesienie w roku następnym, salda Ma konta 961 - Wynik wykonania budżetu - nadwyżka budżetu	961	960
Przeniesienie w roku następnym, salda Ma konta 962 Wynik na pozostałych operacjach	962	960

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej
961	Wynik wykonania budżetu	Ewidencja wyniku wykonania budżetu: deficytu lub nadwyżki <u>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej</u> Analityki nie prowadzi się.

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

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

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu, stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

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

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

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Przeniesienie salda konta 901 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	901	961
Przeniesienie salda konta 902 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	961	902
Przeniesienie salda konta 961 w roku następnym na konto 960 pod datą zatwierdzenia budżetu		
-nadwyżka budżetu	961	960
-niedobór budżetu	960	961

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej
962	Wynik na pozostałych operacjach	Służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na skumulowany wynik wykonania budżetu <u>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej</u> Analityki nie prowadzi się.

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

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

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

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

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Umorzenie zaciągniętych kredytów, pożyczek	134, 260	962
Umorzenie udzielonych pożyczek	962	250
Przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, dodatniego wyniku na operacjach niekasowych za poprzedni rok	962	960
Przeniesienie w roku następnym, pod datą zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, ujemnego wyniku na operacjach niekasowych za poprzedni rok	960	962

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej
968	Prywatyzacja	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

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

Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Rozchody pokryte z prywatyzacji	968	133
Przebieganie przychodów z prywatyzacji na zwiększenie środków budżetu po podjęciu decyzji przez stosowne organy	968	962
Przychody z prywatyzacji	133	968

Konta pozabilansowe

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej
991	Planowane dochody budżetowe	Zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej Łasin i zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Łasin - w podziale na podziałki klasyfikacji budżetowej.
992	Planowane wydatki budżetowe	Zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej Łasin i zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Łasin- w podziale na podziałki klasyfikacji budżetowej.

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991, równoważąc w ten sposób obroty konta i likwidując jego saldo..

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

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992, równoważąc w ten sposób obroty konta i likwidując jego saldo.

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Zmniejszenie planu dochodów w wyniku korekty planu dochodów	991	
Wyksięgowanie salda konta 991 na koniec roku	991	
Pierwotny plan dochodów		991
Zwiększenie planu dochodów		991

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Pierwotny plan wydatków budżetu	992	
Zwiększenie planu wydatków budżetu	992	
Zmniejszenie planu wydatków budżetu		992
Wyksięgowanie salda konta 992 na koniec roku		992

BURMISTRZ
Miejsca i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobyłski

II. Zakładowy plan kont jednostki budżetowej - Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie

Zakładowy plan kont Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie uzupełnia się o następujące konta:

KONTA BILANSOWE

Zespół 0 – Majątek trwały

- ☐ 015 Mienie zlikwidowanych jednostek

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- ☐ 855 Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

KONTA POZABILANSOWE

- ☐ 981 plan finansowy wydatków niewygasających

Nr konta	Nazwa kont	Treść ekonomiczna
015	Mienie zlikwidowanych jednostek	Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej np. samorządowym zakładzie budżetowym
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej Ewidencję szczegółową do konta 015 prowadzi się w zależności od potrzeb i rodzaju przejętego mienia. Za ewidencję szczegółową można uznać specyfikację majątku ujętego w bilansie likwidowanych jednostek z uwzględnieniem wykazów ilościowo-wartościowych składników rozchodowanych ze stanu przejętego od likwidowanych jednostek.		

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Przejęcie przez organ założycielski mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa państwowego lub komunalnego albo innej podległej jednostki według wartości wynikającej z bilansu likwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki	015	855
Zwiększenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa przekazanego spółce do odpłatnego korzystania o nadwyżkę wartości wynikającej z wyceny ponad wartość bilansową	015	855
Przyjęcie przez organ założycielski lub nadzorujący mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, które zostaje przyjęte na stan składników majątkowych tego organu	015	855

Rozchód mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej z tytułu:		
– przekazania spółce jako udziału w wartości wynikającej z umowy ze spółką	855 030	015 800
– sprzedaży (wykسیęgowanie z ewidencji konta 015 w cenie ewidencyjnej)	855 221	015 760
– przekazanego nieodpłatnie innym jednostkom na podstawie decyzji właściwego organu	855	015
– przejętego na własne cele urzędu obsługującego organ założycielski	855 011,020	015 800
Zmniejszenie wartości mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa o różnicę między wyceną mienia przekazanego spółce, a jego wartością bilansową	855	015
Likwidacja mienia przeprowadzona przez organ założycielski lub nadzorujący	855	015

Na stronie Wn konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności:

- wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki;
- korektę zwiększającą wartość mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki o nadwyżkę wartości wynikającej z wyceny ponad wartość bilansową mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego;
- mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, które zostaje przyjęte na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub organu nadzorującego.

Na stronie Ma konta 015 organ założycielski lub organ nadzorujący ujmuje w szczególności:

- wartość mienia (pozostałego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej), przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom;
- zmniejszenie wartości mienia, które przekazano spółce do odpłatnego korzystania, o różnicę pomiędzy wartością wynikającą z bilansu likwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością ustaloną w umowie ze spółką lub przekazanego innym jednostkom.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego. Obejmuje ono tę część mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub jednostek, które do dnia bilansowego nie zostało przekazane spółkom lub innym jednostkom organizacyjnym albo nie zostało przyjęte na własne potrzeby eksploatacyjne jednostki będącej organem założycielskim lub nadzorującym lub też zagospodarowane w inny sposób.

Nr konta	Nazwa kont	Treść ekonomiczna
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Konto służy w organie założycielskim lub nadzorującym do ewidencji równowartości przyjętego przez ten organ mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw państwowych i komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej		
Ewidencję szczegółową do konta 855 prowadzi się w podziale na wartość mienia każdego zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej.		

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Zmniejszenie wartości funduszu o kwotę zapłaconych należności - pod datą zapłaty całości lub raty (równolegle do wpływu dochodów księgowanych Wn 130 Ma 221 oraz Ma 760 Wn 840 jeżeli najpierw ujęto przychód przyszłych okresów)	855	015
Wartość mienia zlikwidowanego przez organ założycielski	855	015
Wartość aktywów przyjętych na potrzeby własne jednostki budżetowej założycielskiej lub nadzorującej albo przekazanego nieodpłatnie	855 odpowiednie aktywa	015 800
Wartość bilansowa mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowaniu przedsiębiorstwa lub innej podporządkowanej jednostki	015	855
Zwiększenie wartości mienia przejętego po zlikwidowanych jednostkach do wartości wynikającej z wyceny	015	855

Na stronie Wn konta 855 ujmuje się zmniejszenie funduszu z tytułu sprzedaży, przekazania nieodpłatnego lub przejęcia mienia zlikwidowanych jednostek na własne potrzeby jednostki budżetowej, albo z tytułu jego likwidacji, a na stronie Ma równowartość mienia przyjętego przez organ założycielski ustaloną na podstawie bilansów likwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, które nie zostało jeszcze przekazane spółkom oraz innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

Nr konta	Nazwa kont	Treść ekonomiczna
981	Plany finansowe niewygasających wydatków	Służy do ewidencji kwot ujętych w planach finansowych niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej		
Na stronie Wn konta 981 ewidencjonuje się wartości ujęte w zatwierdzonym na dany rok planie finansowym niewygasających wydatków jednostki budżetowej.		
Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:		
– równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków budżetowych, które były zatwierdzone w planie tych wydatków na dany rok,		
– wartość planowanych na dany rok niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.		
Ewidencja szczegółowa do konta 981 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego wydatków niewygasających wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.		
Konto 981 nie wykazuje na koniec roku salda.		

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Łasin

mgr inż. Rafał Kobylski