

ZARZĄDZENIE NR 112/2017
WÓJTA GMINY BIAŁOGARD
z dnia 31 grudnia 2017 roku

w sprawie wprowadzenia zmian do zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Białogard

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2017 poz. 2342 ze zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 poz. 2077 ze zm.) oraz § 14 i § 15 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 2017 r. poz. 1911 ze zm.) zarządzam, co następuje:

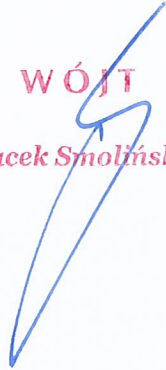
§ 1. Zmienia się zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy Białogard, wprowadzone zarządzeniem nr 107/2015 Wójta Gminy Białogard z dnia 31.12.2015 r., polegające na :

1. W załączniku nr 1 do ww. zarządzenia Wójta Gminy Białogard z dn.31.12.2015 r., w ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych, w części II, wprowadza się nowy składnik sprawozdania finansowego tj. :
 - informację dodatkową jednostki budżetowej, zawierającą informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do „rozporządzenia”;
 - łączną informację dodatkową, zawierającą informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do „rozporządzenia”.
2. Treść załącznika nr 5 do ww. zarządzenia Wójta Gminy Białogard z dn.31.12.2015 r. przyjmuje brzmienie, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Białogard.

§ 3. Zarządzenie obowiązuje od 01.01.2018 r.

WÓJT
Jacek Smoliński



„Zasady budowy ksiąg pomocniczych i korespondencji kont ”

Na wszystkich kontach bilansowych i pozabilansowych ksiąg pomocniczych, w celu prawidłowego sporządzenia sprawozdań finansowych i budżetowych oraz ustalenia prawidłowych kwot należności i zobowiązań dopuszcza się księgowanie wartości zmniejszających dochody i wydatki budżetowe (oraz ich zaangażowanie), należności i zobowiązania oraz przychody i koszty po tej samej stronie co ich zwiększenie ale ze znakiem ujemnym. W w/w operacjach księgowych dopuszcza się również zastosowanie operacji księgowania czystości obrotu po obu stronach konta.

A. Jednostka: Urząd Gminy Białogard

I. ZESPÓŁ 0 - MAJĄTEK TRWAŁY

konto 011 "Środki trwałe"

Tabela 1 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 011 „Środki trwałe”

Lp	Analityka konta	Nazwa konta	Opis:
1	011 00X Gdzie: X – oznaczenie grupy środków trwałych zgodnie z kśt	Środki trwałe – nazwa zbieżna z klasyfikacja środków trwałych (kśt)	Konta stosowane do ewidencji syntetycznej środków trwałych o wartości powyżej kwoty granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym osób prawnych. Ewidencja szczegółowa – program „Majątek Trwały”.
2	011 000 1	grunty przekazane w użytkowanie wieczyste	Konto stosowane do ewidencji wartości majątku trwałego- gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste, wykazywane w informacji dodatkowej sprawozdań finansowych Urzędu Gminy.

konto 013 "Pozostałe środki trwałe"

Tabela 2 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 013 „Pozostałe środki trwałe”

Lp	Analityka konta	Nazwa konta	Opis:
1	013 XX Gdzie: X – oznaczenie miejsca użytkowania	Pozostałe środki trwałe – nazwa miejsca użytkowania, itp.,	Konta stosowane do ewidencji syntetycznej środków trwałych o wartości poniżej kwoty granicznej określonej w ustawie o podatku dochod. osób prawnych. do 100,00 zł Ewidencja szczegółowa – program „Majątek Trwały”.

konto 014 "Zbiory biblioteczne"

Tabela 3 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 014 „Zbiory biblioteczne”

Lp	Analityka konta	Nazwa konta	Opis:
1	014 XX Gdzie: X – oznaczenie miejsca użytkowania	Zbiory biblioteczne – nazwa miejsca użytkowania, itp.,	Konta stosowane do ewidencji zbiorów bibliotecznych w szkołach podległych

konto 020 "Wartości niematerialne i prawne"

Tabela 4 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 020 „WNiP”

Lp	Analityka konta	Nazwa konta	Opis:

1	020 000	Wartości niematerialne i prawne umarzone w 100 %	Konto stosowane do ewidencji syntetycznej wartości niematerialnych i prawnych odpisywanych w wartości do kwoty granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym osób prawnych. Ewidencja analityczna dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowana jest w programie „Majątek Trwały”.
2	020 001	Wartości niematerialne i prawne umarzone stopniowo	Konto stosowane do ewidencji syntetycznej wartości niematerialnych i prawnych odpisywanych w wartości powyżej kwoty granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym osób prawnych. Ewidencja analityczna dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowana jest w programie „Majątek Trwały”.

konto 030 "Długoterminowe aktywa finansowe"

Tabela 5 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

Lp	Analityka konta	Nazwa konta	Opis:
1	030 XXX Gdzie: X – nazwa podmiotu	Udziały XXX	Konta stosowane do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych niestanowiących inwestycji, np.: udziały w obcych podmiotach gospodarczych Prowadzone analitycznie dla każdego podmiotu.

konto 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"

Tabela 6 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 071" Umorzenie ŚT i WNiP"

Lp	Analityka konta	Nazwa konta	Opis:
1	071 00X Gdzie: X – oznaczenie grupy środków trwałych zgodnie z kśt podmiotu	umorzenie – nazwa zbieżna z klasyfikacją środków trwałych (kśt)	Konto stosowane do ewidencji syntetycznej umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej kwoty granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym osób prawnych. Ewidencja szczegółowa – program „Majątek Trwały”.

konto 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"

Tabela 7 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 072" Umorzenie PŚT, WNiP oraz zbiorów bibliotecznych"

Lp	Analityka konta	Nazwa konta	Opis:
1	072 000	Umorzenie PŚT, WNiP umarzanych w 100 %	Konto stosowane do ewidencji umorzenia wartości pozostałych środków trwałych o wartości poniżej kwoty granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym osób prawnych do 100,00 zł, oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości do kwoty granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym osób prawnych. Ewidencja analityczna dla ww. umorzenia ujmowana jest w programie „Majątek Trwały”.
2	072 001	Umorzenie WNiP umarzone stopniowo	Konto stosowane do ewidencji syntetycznej umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

			odpisywanych w wartości powyżej kwoty granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym osób prawnych. Ewidencja analityczna dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowana jest w programie „Majątek Trwały”.
3	072 002	Umorzenie zbiorów bibliotecznych	Konto stosowane do ewidencji syntetycznej umorzenia wartości zbiorów bibliotecznych

konto 080 "Środki trwałe w budowie (inwestycje)"

Tabela 8 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 080" Środki trwałe w budowie, inwestycje"

Lp	Analityka konta	Nazwa konta	Opis:
1	080 DDD RRRRR PPP 10 001 ZZ Gdzie: D – dział klasyfikacji budżetowej R - rozdział klasyfikacji budżetowej P - paragraf klasyfikacji budżetowej Z – cyfra uszczegółwiająca inwestycje	XXX	Konta stosowane do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty

II. ZESPÓŁ 1 - ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

konto 101 "Kasa"

Tabela 9 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 101 „Kasa”

Lp	Analityka konta	Nazwa konta	Opis:
1	101 01	Kasa- podatki	Ewidencja wpłat z tytułu podatków i opłat lokalnych ewidencjonowanych w raporcie kasowym 01
2	101 02	Kasa UG	- ewidencja wpłat z tytułu pozostałych dochodów budżetowych - ewidencja wypłat z tytułu wydatków budżetowych, - ewidencja wpłaty i wypłaty sum depozytowych, wadium, kaucji

konto 130 "Rachunek bieżący jednostki"

Tabela 10 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 130 „Rachunek bieżący budżetu” – konta inne niż przeznaczone do ewidencji zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych JST.

Lp	Analityka konta	Nazwa konta	Opis:
1	130 000	Rachunek bieżący	Konto techniczne, służące do ewidencji przekazywanych środków pomiędzy rachunkami bankowymi UG Białogard, czasowa ewidencja wpłat i wypłat przed zaliczeniem operacji do dochodu/wydatku budżetowego i zaksięgowaniu na odpowiednie konta (np. wpłaty softysów)
2	130 001	Rachunek bieżący – korespondencja z organem	Ewidencja: - po stronie MA wartość dochodów budżetowych zrealizowanych w Urzędzie Gminy, odprowadzonych do ksiąg ORGANU ,w korespondencji z kontem 222 001 (WN), - po stronie WN wartość środków otrzymanych na wydatki budżetowe finansowane w całości z dochodów własnych,

			<p>przekazanych z ksiąg ORGANU w korespondencji z kontem 223 001 (MA),</p> <p>- po stronie MA środków zgromadzonych z tyt. podatku VAT należnego wpłaconego przez kontrahentów i odprowadzenie ich do organu, w korespondencji z kontem 225 016 (WN)</p> <p>- po stronie WN rozliczonego podatku VAT –u naliczonego oraz środków na zapłatę podatku VAT do Urzędu skarbowego – w korespondencji z kontem 225 016 (MA)</p>
3	130 002	Rachunek bieżący – kasa	<p>Konto służące do ewidencji obrotu kasy 02.</p> <p>Po stronie MA ewidencja pobranej gotówki, po stronie WN ewidencja gotówki odprowadzonej na rachunek bankowy, zgromadzonej w kasie, ewidencja przypisów technicznych obrotów kasy, w związku z zaliczeniem dochodów i wydatków budżetowych zrealizowanych w kasie urzędu</p>
4	130 75023	Rachunek techniczny	<p>Ewidencja przypisów techniczny dokonywanych w celu prawidłowego księgowania obrotów na rachunku bankowym .</p>
5	130 75023 453	Rozlicz. VAT	<p>Konto służy do zebrania kwot kasowo wykonanych kwot podatku VAT naliczonego i należnego, oraz do ewidencjonowania zapłaty podatku VAT do Urzędu skarbowego. Po stronie WN konta, na koniec każdego miesiąca dokonuje się przeksięgowania kwoty podatku VAT należnego wpłaconego przez kontrahentów (w korespondencji z kontem 130 75023 4532)</p> <p>Po stronie MA konta, na koniec każdego miesiąca dokonuje się księgowania kwoty podatku VAT naliczonego za dany miesiąc (w korespondencji z kontem 130 75023 4531), oraz ewidencjonuje się kwoty podatku VAT zapłaconego (w korespondencji z kontem 225 000)</p> <p>Obroty wartości podatku VAT wykonanego kasowo rozlicza się na koniec roku budżetowego wg stanu na dzień 31 grudnia roku budżetowego. Wartość salda konta winno stanowić różnicę pomiędzy kwota podatku należnego wpłaconego przez kontrahentów w roku budżetowym na rachunek JST pomniejszoną o wartość podatku VAT odprowadzonego do urzędu skarbowego w roku budżetowym oraz wartość podatku VAT naliczonego za rok budżetowy, od faktur zakupowych kasowo wykonanych w roku budżetowym przez JST. Kwota stanowiąca różnicę pomiędzy memoriałową wartością podatku VAT do zapłaty za rok budżetowego a różnicą pomiędzy kasowo wykonanymi wpłatami podatku VAT należnego i wydatkowanie podatku VAT naliczonego z tyt. faktur zakupowych, ewidencjonuje się na koncie wydatkowym (dział:750, rozdział:750 23, paragraf 4530) .</p>
6	130 75023 453 1	VAT naliczony	<p>Konto służy do ewidencji wartości podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu .</p> <p>Saldo konta przenosi się na konto 130 75023 453.</p>
7	130 75023 453 2	VAT należny	<p>Konto służy do ewidencji wartości podatku VAT należnego wpłaconego na rachunek bankowy JST przez kontrahentów .</p> <p>Po stronie WN dokonuje się księgowania wpłat należności.</p> <p>Po stronie MA saldo konta na koniec miesiąca przenosi się na konto 130 75023 453.</p>
8	130 90002	Rachunek Techniczny	<p>Ewidencja przypisów techniczny w związku z prawidłowym księgowaniem obrotów na rachunkach dochodów i wydatków budżetowych dotyczącej Gminnego systemu gospodarowania</p>

Tabela 11 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 130 „Rachunek bieżący budżetu”
– Wydatki budżetowe

WYDATKI BUDŻETOWE		
Wydatki budżetowe ewidencjonuje się na kontach księgi pomocnicze do księgi głównej konta 130 „Rachunek bieżący budżetu” według szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf.		
W przypadku zaistnienia potrzeby określenia bardziej szczegółowych tytułów wydatków dopuszcza się stosowania dodatkowych oznaczeń konta przypisanych dla danego wydatku.		
Konta stanowią podstawę do sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb 28 S z tytułu wydatków zrealizowanych przez Urząd Gminy Białogard.		
Budowa konta:		
1	130 DDD RRRRR PPPP 10 00 1 ZZ	Ewidencja po stronie MA wartości wydatków budżetowych w związku z realizacją zadań własnych JST.
2	130 DDD RRRRR PPPP 10 002 ZZ	Ewidencja po stronie MA wartości wydatków budżetowych w związku z realizacją z zadań zleconych z zakresu administracji rządowej finansowane w całości z dotacji celowej otrzymanej od dysponenta wyższego stopnia.
Gdzie: D – dział klasyfikacji budżetowej R - rozdział klasyfikacji budżetowej P - paragraf klasyfikacji budżetowej Z – cyfra uszczegółwiająca wydatek		

Tabela 12 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 130 „Rachunek bieżący budżetu”
– Dochody budżetowe

DOCHODY BUDŻETOWE		
Dochody budżetowe ewidencjonuje się na kontach księgi pomocniczej do księgi głównej konta 130 „Rachunek bieżący budżetu” według tytułów pozyskanych dochodów z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf.		
W przypadku zaistnienia potrzeby określenia bardziej szczegółowych tytułów dochodów dopuszcza się stosowania dodatkowych oznaczeń konta przypisanych dla danego dochodu.		
Budowa konta:		
1	130 DDD RRRRR PPPP 00 001 ZZ	Ewidencja po stronie WN wartości dochodów budżetowych UG Białogard. Konta stanowią podstawę do sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb 27 S, z tyt dochodów zrealizowanych przez Urząd Gminy Białogard.
Gdzie: D – dział klasyfikacji budżetowej R - rozdział klasyfikacji budżetowej P - paragraf klasyfikacji budżetowej Z – cyfra uszczegółwiająca dochód		

Tabela 13 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 130 „Rachunek bieżący budżetu”
– Środki pieniężne przekazane w formie dotacji celowej lub innych form dofinansowania zadań na realizację zadań

własnych i zleconych, stanowiące dochody budżetowe JST.		
Środki przekazane w formie dotacji celowej od dysponenta wyższego stopnia na realizację zadań własnych zleconych, stanowiące dochód Jednostki Samorządu Terytorialnego ewidencjonuje się na kontach księgi pomocnicze do księgi głównej		

konta 130 „Rachunek bieżący budżetu” według tytułów dotacji z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf.

Środki przekazane w dofinansowania, pozyskane w ramach projektów i programów na realizację zadań na które środki te zostały pozyskane, stanowiące dochód Jednostki Samorządu Terytorialnego ewidencjonuje się na kontach księgi pomocnicze do księgi głównej konta 130 „Rachunek bieżący budżetu” według tytułów dofinansowania z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: rozdział, paragraf.

W przypadku oznaczenia środków w budżecie zadaniowym w opisie operacji księgowych stosuje się zapisy umożliwiające określenie wartości poszczególnych dotacji

Budowa konta:

1	130 DDD RRRRR PPPP 00 002	Ewidencja po stronie WN środków przekazanych w ramach dotacji celowej od dysponenta wyższego stopnia na realizację wydatków związanych z wykonaniem zadań zleconych z zakresu administracji rządowej. Przekazane środki ewidencjonowane są w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” o takiej samej budowie.
2	130 DDD RRRRR PPPP 00 001	Ewidencja po stronie WN środków przekazanych w ramach dotacji celowej od dysponenta wyższego stopnia na realizację wydatki związane z wykonaniem zadań własnych . Przekazane środki ewidencjonowane są w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” o takiej samej budowie.
3	130 RRRRR PPPP	Ewidencja po stronie WN pozyskanych z zewnątrz i przekazanych środków, pochodzących z dofinansowania na realizację wydatków związanych z projektem, na który te środki zostały pozyskane. Przekazane środki ewidencjonowane są w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” o takiej samej budowie.

Gdzie:
D – dział klasyfikacji budżetowej
R - rozdział klasyfikacji budżetowej
P - paragraf klasyfikacji budżetowej

konto 139 „Inne rachunki bankowe”

Tabela 14 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 139 „Inne rachunki bankowe”

Lp	Analityka konta	Przeznaczenie kont	Opis
1	139 XXX	Inne rachunki bankowe (depozyty)	Ewidencja sum depozytowych z tytułu wadium i kaucji, oraz należytego zabezpieczenia umowy. Kolejny numer konta księgowego nadawany wg potrzeb, w sposób pozwalający określić dysponenta środków oraz sporządzić sprawozdania
2	139 801 80195 2030 00 001	Dotacja celowa	Ewidencja dotacji celowej z środków Funduszu Pracy przekazanych przez Kuratorium Oświaty, zgromadzonych na rachunku bankowym wyszczególnionym w celu realizacji wydatków na zadania dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Dotacja nie stanowi dochodu Urzędu Gminy Białogard
3	139 801 80195 4300 00 001	Zakup usług pozostałych	Ewidencja wypłat środków dla pracodawców stanowiące z tytułu dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Kwoty wypłacone nie stanowią wydatku Urzędu Gminy Białogard

konto 141 „Środki pieniężne w drodze”

Tabela 15 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 141 „Środki pieniężne w drodze”

Lp	Analityka konta	Nazwa kona	Opis
1	141 000	Środki pieniężne w drodze	Ewidencja operacji księgowych dotyczących środków pieniężnych przekazanych zgromadzonych w kasie jednostki, pobranie gotówki do kasy, oraz przelewu środków pomiędzy rachunkami własnymi

III. Zespól 2: Rozrachunki i rozliczenia

konto 201 „ Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Tabela 16 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 201, prowadzone dla należności związanych z tytułu dostaw towarów i usług.

1	201 7ZZW XXXXX RRRRR PPP	<p>Budowa konta analitycznego winna umożliwić ustalenie kontrahenta, tytułu należności oraz uwzględnić rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej.</p> <p>W budowie kont analitycznych dotyczących danego rodzaju rozrachunku stosuje się jednakowe cyfry 5, 6 i 7 w zakresie należności głównej oraz ewentualnych kosztów upomnień i należności z tytułu naliczonych odsetek za zwłokę.</p>
<p>Przypis i odpis należności dokonywany jest w korespondencji kontem zespołu 7 z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf.(wartość netto) oraz kontem 225 000 02</p> <p>Dokonywane wpłaty i ewentualne zwroty ewidencjonowane są w korespondencji kontem 130 z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf – w przypadku wpłat na rachunek bankowy, lub konta 101 KASA, w przypadku wpłat dokonywanych gotówkowo w kasie Urzędu Gminy.</p>		
Gdzie:	<p>7 - należności z tytułu pozostałych dochodów budżetowych nie podatkowych</p> <p>ZZ – tytuł należności w danym dziale, np.: w rozdziale 700 05 :</p> <ul style="list-style-type: none"> 01 – czynsze mieszkaniowe 02 – zajęcie pasa drogowego 03 – użytkowanie wieczyste 04 – sprzedaż nieruchomości <p>W – uszczegółowienie należności dla danego rozdziału i paragrafu oraz tytułu, lub miejsca wpłaty, tj: kasa UG Białogard, rachunek bankowy UG Białogard np:</p> <ul style="list-style-type: none"> dla rozdziału: 70005 w paragrafie; 0750, tj: czynszów mieszkaniowych i jego części składowych: 0- konto ogólne dla wpłat, do późniejszego rozksięgowania 1 – czynsz mieszkaniowy 2 – woda 3- nieczystości ciekłe 4 – odpady komunalne <p>XXXXX – pięciocyfrowe oznaczenie kontrahenta, jednolite dla wszystkich rodzajów rozrachunków. Numer nadany przy użyciu modułu Słowniki w systemie Gmina 2 na podstawie oznaczenia nr kontrahenta .</p> <p>Możliwe jest prowadzenie łącznego konta należności budżetowych danego rodzaju łącznie dla wszystkich zobowiązanych w przypadku powstania należności jednorazowej, nie powtarzającej się cyklicznie.</p> <p>Dla kont łącznych danego tytułu rozrachunków pięciocyfrowe oznaczenie oznacza się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dla wpłat w kasie UG Białogard: 00000 • dla wpłat na rachunek bankowy: 10000 • w przypadku gdy dla potrzeb ewidencji analitycznej rozróżnienie miejsca wpłaty nie jest potrzebne (w kasie i na rachunek bankowy) 00000 <p>RRRRR – rozdział klasyfikacji budżetowej</p> <p>PPP - paragraf klasyfikacji budżetowej</p>	

Tabela 17 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

1	201 8ZZZ XXXXX RRRRR PPP	Na kontach 201 prowadzi się ewidencję zobowiązań Urzędu Gminy Białogard. Budowa konta analitycznego winna umożliwić ustalenie kontrahenta, tytułu zobowiązania oraz uwzględnić rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej. W celu uszczegółowienia ewidencji powstałego zobowiązania możliwe jest wyróżnienie kont analitycznych poprzez 5, 6 i 7 cyfrę.
Przypis i odpis zobowiązań dokonywany jest w korespondencji kontem zespołu 4 lub 7 z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf. Dokonywane zapłaty i ewentualne zwroty ewidencjonowane w korespondencji kontem 130 z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf – w przypadku wypłat z rachunku bankowego, lub konta 101 KASA, w przypadku wpłat dokonywanych gotówkowo w kasie Urzędu Gminy.		
Gdzie:	8 - zobowiązania ZZZ – uszczegółowienie wydatku w danym dziale (dla należności) np.: miejsce zużycia wody, podział wg punktów poboru wody od jednego dostawcy XXXXX – pięciocyfrowe oznaczenie kontrahenta, jednolite dla wszystkich rodzajów rozrachunków. Numer nadany przy użyciu modułu Słowniki w systemie Gmina 2 na podstawie oznaczenia nr kontrahenta RRRRR – rozdział klasyfikacji budżetowej PPP - paragraf klasyfikacji budżetowej	

konto 210 „ Rozrachunki – czynnik kart”

Tabela 18 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 201, prowadzone dla należności związanych z tytułu dostaw towarów i usług.

1	210 001	Na koncie dokonuje się księgowania wpłat bezgotówkowym przy użyciu terminala płatniczego, ewidencjonowanych w raportach kasowych kasy nr 11. Saldo konta na koniec miesiąca stanowi kwotę należną JST z tytułu dokonanych przez podatników i kontrahentów wpłat bezgotówkowych. Kwota ta stanowi różnicę pomiędzy dochodami otrzymanymi a wykonanymi Urzędu Gminy, wykazywanymi w sprawozdaniu RB 27 S.
---	---------	--

konto 221- należności z tytułu podatków i opłat lokalnych

I. Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z tytułu podatków i opłat lokalnych prowadzone są odrębnie dla każdego z podatników przy zastosowaniu karty podatkowej w module System Podatkowy programu Gmina 2.

Przypisy i odpisy należności dokonywane są w module System Podatkowy i raz na kwartał księgowane na kontach analitycznych.

Tabela 19 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 221, prowadzone w celu ewidencji podatków i opłat lokalnych oraz czynszu dzierżawnego

Lp	Analityka konta		Opis
1	221 1000 XXXXX RRRRR PPP	Należność główna	Na kontach prowadzona jest ewidencja należności głównej danego podatku. Dla każdego z podatników prowadzone jest odrębne konto analityczne. Przypis i odpis należności dokonywany jest w korespondencji kontem zespołu 7 z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf.
2	221 2000 XXXXX RRRRR PPP	Odsetki podatkowe	Dokonywane wpłaty i ewentualne zwroty ewidencjonowane są w korespondencji kontem 130 z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf - w przypadku wpłat na rachunek

			bankowy, lub konta 101 KASA, w przypadku wpłat dokonywanych gotówkowo w kasie Urzędu Gminy.
3	221 3000 XXXXX RRRRR PPP	Koszty upomnienia	
<p>Gdzie:</p> <p>1 – należność główna 2 – odsetki podatkowe 3 – koszty upomnienia O – oznaczenie rodzaju podatku, w podziale na osoby prawne i fizyczne X - pięciocyfrowe oznaczenie kontrahenta, jednolite dla wszystkich rodzajów rozrachunków. Numer nadawany jest przy użyciu modułu Słowniki w systemie Gmina 2 R – rozdział klasyfikacji budżetowej P – paragraf klasyfikacji budżetowej</p>			

II. Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z tytułu należności niepodatkowych, dla których nie są prowadzone karty podatkowe.

Ewidencja należności budżetowych nie podatkowych ewidencjonować należy na kontach zespołu 2, tj.: 221”Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Budowa konta winna umożliwić ustalenie dłużnika, tytułu należności oraz winna uwzględniać rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej.

Tabela 20 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 221, prowadzone dla należności budżetowych innych niż podatkowe dla których nie są prowadzone karty podatkowe.

1	221 7ZZW XXXXX RRRRR PPP	<p>Budowa konta analitycznego winna umożliwić ustalenie kontrahenta, tytułu należności oraz uwzględniać rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej.</p> <p>W budowie kont analitycznych dotyczących danego rodzaju rozrachunku stosuje się jednakowe cyfry 5, 6 i 7 w zakresie należności głównej oraz ewentualnych kosztów upomnień i należności z tytułu naliczonych odsetek za zwłokę.</p>
<p>Przypis i odpis należności dokonywany jest w korespondencji kontem zespołu 7 z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf.</p> <p>Dokonywane wpłaty i ewentualne zwroty ewidencjonowane są w korespondencji kontem 130 z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf – w przypadku wpłat na rachunek bankowy, lub konta 101 KASA, w przypadku wpłat dokonywanych gotówkowo w kasie Urzędu Gminy.</p>		
<p>Gdzie:</p> <p>7 - należności z tytułu pozostałych dochodów budżetowych nie podatkowych ZZ – tytuł należności w danym dziale, np.: w rozdziale 700 05 : 01 – czynsze mieszkaniowe 02 – zajęcie pasa drogowego 03 – użytkowanie wieczyste 04 – sprzedaż nieruchomości</p> <p>W – uszczegółowienie należności dla danego rozdziału i paragrafu oraz tytułu, lub miejsca wpłaty, tj: kasa UG Białogard, rachunek bankowy UG Białogard np: dla rozdziału: 70005 w paragrafie; 0750, tj: czynszów mieszkaniowych i jego części składowych: 0- konto ogólne dla wpłat, do późniejszego rozksięgowania 1 – czynsz mieszkaniowy</p>		

<p>2 – woda 3- nieczystości ciekłe 4 – odpady komunalne</p> <p>XXXXX – pięciocyfrowe oznaczenie kontrahenta, jednolite dla wszystkich rodzajów rozrachunków. Numer nadany przy użyciu modułu Słowniki w systemie Gmina 2 na podstawie oznaczenia nr kontrahenta .</p> <p>Możliwe jest prowadzenie łącznego konta należności budżetowych danego rodzaju łącznie dla wszystkich zobowiązanych w przypadku powstania należności jednorazowej, nie powtarzającej się cyklicznie.</p> <p>Dla kont łącznych danego tytułu rozrachunków pięciocyfrowe oznaczenie oznacza się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dla wpłat w kasie UG Białogard: 00000 • dla wpłat na rachunek bankowy: 10000 • w przypadku gdy dla potrzeb ewidencji analitycznej rozróżnienie miejsca wpłaty nie jest potrzebne (w kasie i na rachunek bankowy) 00000 <p>RRRRR – rozdział klasyfikacji budżetowej PPP - paragraf klasyfikacji budżetowej</p>
--

konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Tabela 21 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 222 „rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp	Analityka konta	Nazwa konta	Opis
1	222 001	Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencja wartości dochodów budżetowych zrealizowanych w jednostce w danym roku budżetowym. Po stronie WN ewidencjonuje się wartość dochodów budżetowych zrealizowanych przez UG Białogard, w korespondencji z kontem 130 001. Zapisów dokonuje się pod datą każdego wyciągu rachunku bankowego podstawowego oraz w związku z rozksięgowaniem wpłat do kasy, a także przy operacjach powodujących zmniejszenie lub zwiększenie dochodów budżetowych. Po stronie MA na dzień bilansowy ewidencjonuje się przeksięgowanie sumy dochodów zrealizowanych w danym roku budżetowym na konto 800 001

konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Tabela 22 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp	Analityka konta	Rodzaj środków na realizację wydatków	Opis
1	223 001	Środki własne JST na realizację wydatków budżetowych	Ewidencja wartości wydatków budżetowych zrealizowanych w jednostce w danym roku budżetowym sfinansowanych ze środków własnych Gminy Białogard, innych niż środki pochodzące z otrzymanych dotacji i dofinansowań Po stronie MA ewidencjonuje się środki na wydatki budżetowe wydatkowane przez Urząd Gminy w korespondencji z kontem 130 001. Zapisów dokonuje się pod datą każdego wyciągu rachunku bankowego podstawowego oraz w związku z rozksięgowaniem wpłat do kasy, a także przy operacjach powodujących zmniejszenie lub zwiększenie wydatków budżetowych.

			Po stronie WN na dzień bilansowy ewidencjonuje się przeksięgowanie sumy wydatków zrealizowanych w danym roku budżetowym na konto 800 001.
2	223 002	Rozliczenie wydatków budżetowych z 2015 r.	Rozliczenie wydatków budżetowych zrealizowanych w jednostce roku 2015.
3	223 DDD RRRRR PPPP 00 002 223 DDD RRRRR PPPP 00 001 Gdzie: D – dział klasyfikacji budżetowej R - rozdział klasyfikacji budżetowej P – paragraf klasyfikacji budżetowej	Środki pochodzące z dotacji celowych na realizację wydatków budżetowych	Ewidencja środków na wydatki budżetowe zrealizowane w jednostce w danym roku budżetowym sfinansowanych z otrzymanych w ramach dotacji celowych od dysponentów wyższego stopnia na zadania własne i zlecone Po stronie MA ewidencjonuje się środki na wydatki budżetowe, w korespondencji z kontem 130 o takiej samej budowie. Zapisów dokonuje się pod datą wpływu dotacji na rachunek bankowy podstawowy a także przy ewentualnym przeksięgowaniu wydatków związanych z realizacją otrzymanych dotacji. Po stronie WN na dzień bilansowy ewidencjonuje się przeksięgowanie sumy wydatków zrealizowanych w danym roku budżetowym na konto 800 001.
4	223 RRRRR PPPP	Środki pozyskane z zewnątrz na realizację (np. pozyskane w ramach projektów)	Ewidencja środków na wydatki budżetowe zrealizowane w jednostce w danym roku budżetowym sfinansowanych z zewnątrz na realizację projektów na które środki te zostały pozyskane. Po stronie MA ewidencjonuje się wydatki zrealizowane w korespondencji z kontem 130 o takim samym rozdziale i paragrafie . Zapisów dokonuje się pod datą wpływu dotacji na rachunek bankowy podstawowy a także przy ewentualnym przeksięgowaniu wydatków związanych z realizacją otrzymanych dotacji. Po stronie WN na dzień bilansowy ewidencjonuje się przeksięgowanie sumy wydatków zrealizowanych w danym roku budżetowym na konto 800 001.

konto 224 – „rozliczenie dotacji budżetowych”

Tabela 23 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”

Lp	Analityka konta	Opis
1	224 DDD RRRRR PPPPP X gdzie: D – dział klasyfikacji budżetowej R - rozdział klasyfikacji budżetowej P - paragraf klasyfikacji budżetowej X – oznaczenie jednostki dotowanej	Konta stosowane do ewidencji rozliczenia przekazywanych przez Gminę Białogard dotacji budżetowych dla dysponentów niższego stopnia (tj. jednostek innych niż podległe szkoły i GOPS) takich jak np.: LZS-y, Instytucja Kultury, OSP, itp.- stanowiące wydatek budżetowy Gminy Białogard. Wpłaty dotacji oraz zwroty dotacji od jednostek dotowanych ewidencjonuje się po stronie WN w korespondencji z kontem 130 z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf – w przypadku wypłat z rachunku bankowego, lub konta 101 KASA, w przypadku wpłat dokonywanych gotówkowo w kasie Urzędu Gminy. Przypisy kwot przyznanych dotacji oraz rozliczenie dotacji ewidencjonuje się po stronie MA w korespondencji z kontem 810 z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf.

konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Tabela 24 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 225 „Rozrachunki z budżetami”

Lp	Analityka konta	Przeznaczenie kont	Opis
1	225 000	Rozrachunki budżetu – VAT Urząd skarbowy 225/130	Konto stosowane do ewidencji i rozliczenia podatku VAT. Po stronie WN ewidencjonuje się przelew zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT w korespondencji z kontem 130 75023 453 Wartość podatku VAT naliczonego za dany miesiąc księguje się po stronie WN w korespondencji z kontem 225 000-01 Wartość podatku VAT należnego go za dany miesiąc księguje się po stronie MA w korespondencji z kontem 225 000-02. Różnice związane z zaokrągleniem podatku VAT do zapłaty do pełnych złotych przenoszone są odpowiednio na pozostałe przychody oraz z tytułu przeliczenia wskaźnika i przewskaźnika na podstawie których obliczony był VAT przenoszone są odpowiednio na pozostałe przychody (rozdział: 75023, paragraf 0970) lub pozostałe koszty operacyjne (rozdział: 75023, paragraf 4530).
	225 000 -01		Ewidencję wartości podatku VAT naliczonego podlegającego odliczeniu dokonuje się poprzez zastosowanie automatycznego wyliczenia kwot w/w podatku, z zastosowaniem funkcji programu GMINA 2 do rozliczania podatku VAT naliczonego. Ewidencję wartości w/w podatku do dokonuje się w okresach miesięcznych w korespondencji z kontami zespołu 4, na których faktury zakupowe zostały wcześniej wksięgowane w kwotach brutto. Saldo konta po stornie MA przenosi się na konto 225 000.
	225 000 -02		Przypisu i odpisu kwot podatku VAT należnego dokonuje się w korespondencji z kontem 201 (tabela 16). Saldo konta po stornie WN przenosi się na konto 225 000.
2	225 001	Podatek dochodowy od osób fizycznych	Konto stosowane do ewidencji i rozliczenia podatku dochodowego osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń naliczonego na podstawie list płac. Ewidencji kwot podatku dochodowego naliczonego i potrąconego z list płac dokonuje się w korespondencji z kontem 231 000. Ewidencji odprowadzonego do Urzędu skarbowego w imieniu pracowników kwot podatku dochodowego dokonuje się w korespondencji z kontem 130 z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf
2	225 002	Podatek dochodowy od osób fizycznych – umowy zlecenie	Konto stosowane do ewidencji i rozliczenia podatku dochodowego osób fizycznych z tytułu umów cywilnoprawnych naliczonego na podstawie list płac. Ewidencji kwot podatku dochodowego naliczonego i potrąconego z list płac dokonuje się w korespondencji z kontem 231 000. Ewidencji odprowadzonego do Urzędu skarbowego w imieniu pracowników kwot podatku dochodowego dokonuje się w korespondencji z kontem 130 (z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf)

3	225 003	Rozrachunki budżetu	Rozliczenie udziału w podatkach przekazywanych przez urzędy skarbowe za rok 2015.
4	225 016	Urząd Gminy - rozrachunki VAT	Konto stosowane do rozliczenia kwot podatku VAT pomiędzy Gminą Białogard a Urzędem Gminy Białogard. Służy do ewidencji i rozliczenia środków z tyt. podatku VAT przekazywanych z jednostki 000 (ORGAN) i odprowadzanych do jednostki 000 (ORGAN) Zapisów dokonuje się pod datą każdego wyciągu rachunku bankowego podstawowego oraz w związku z rozksięgowaniem wpłat do kasy w związku z dokonanymi przez kontrahentów wpłatami należności z tytułu podatku VAT należnego , a także przy przeksięgowaniach dotyczących rozliczenia podatku VAT , oraz środków przekazywanych na zapłatę podatku VAT do Urzędu skarbowego.
5	225 017	Wynagrodzenie płatnika z tytułu naliczonego podatku dochodowego	Konto stosowane do ewidencji należnego Gminie Białogard tzw. wynagrodzenia płatnika , tj. zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa przysługujące płatnikom podatku dochodowego osób fizycznych. Przypis należnego „wynagrodzenia płatnika” dokonuje się w korespondencji z kontem 760 750 75023 0970 00 001. Ewidencje otrzymanego dochodu z tytułu „wynagrodzenia płatnika” dokonuje się w korespondencji z kontem 130 750 75023 0970 00 001.
	225 XXX	Kolejne konto tworzone według potrzeb	Gdzie : X- kolejny numer nadawany dla danego rozrachunku z budżetem

konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Tabela 25 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Lp	Analityka konta	Opis
1	260 XXX 092 Gdzie: X - pożyczkodawca	Konta stosowane do ewidencji i rozliczenie odsetek od zaciągniętych zobowiązań długoterminowych z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji. Przypis i odpis odsetek dokonywany jest w korespondencji kontem zespołu 4 z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf. Dokonywane zapłaty i ewentualne zwroty ewidencjonowane w korespondencji kontem 130 z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf

konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Tabela 26 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Lp	Analityka konta	Nazwa kona	Opis
1	229 001	Składki ZUS - Gmina	Konto stosowane do ewidencji i rozliczenia składek ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego (ZUS) osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń naliczonego na podstawie list płac płatnego przez pracownika i pracodawcę. Ewidencji kwot składek potrąconych na podstawie list płac oraz płaconych przez pracodawcę dokonuje się w korespondencji z kontami 231 000, 404 i 405 Ewidencji odprowadzonych naliczonych składek ZUS

			dokonywane w korespondencji z kontem 130 (z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf).
2	229 002	Składki ZUS - zlecenie	Konto stosowane do ewidencji i rozliczenia składek ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego (ZUS) osób fizycznych z tytułu umów cywilnoprawnych. naliczonego na podstawie list płac płatnego przez zleceniodawcę i zleceniobiorcę. Ewidencji kwot składek potrąconych na podstawie list płac oraz płaconych przez zleceniodawcę dokonuje się w korespondencji z kontami 231 000, 404 i 405 . Ewidencji odprowadzonych naliczonych składek ZUS dokonuje się w korespondencji z kontem 130 (z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf)
3	229 004	Składki PFRON	Konto stosowane do ewidencji i rozliczenia składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) Ewidencji kwot składek PFRON dokonuje się w korespondencji z kontem 405 . Ewidencji odprowadzonych naliczonych składek PFRON dokonuje się w korespondencji z kontem 130 (z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf).
4	229 005	Wynagrodzenie płatnika z tytułu naliczonego naliczonych składek ZUS	Konto stosowane do ewidencji należnego Gminie Białogard tzw. wynagrodzenia płatnika , tj. zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania składek na ubezpieczenie społeczne przysługujące płatnikom składek ZUS. Przypis należnego „wynagrodzenia płatnika” dokonuje się w korespondencji z kontem 760 750 75023 0970 00 001. Ewidencje otrzymanego dochodu z tytułu „wynagrodzenia płatnika” dokonuje się w korespondencji z kontem 130 750 75023 0970 00 001.
5	229 XXX	Inne, tworzone według potrzeb	Gdzie : X- kolejny numer nadawany dla danego rozrachunku publicznoprawnego

konto 231 – „ Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Tabela 27 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 231 „ Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Lp	Analityka konta	Nazwa kona	Opis
1	231 000	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Konto stosowane do ewidencji i rozliczenia wynagrodzenia pracownikom zatrudnionym na podstawie umowy o pracę oraz zleceniodawcami z którymi z zawarta została umowa cywilnoprawna, naliczonego na podstawie list płac Ewidencji kwot wynagrodzenia brutto na podstawie list płac dokonuje się w korespondencji z kontami 404 Ewidencji potrąceń i wynagrodzenia netto dokonuje się w korespondencji z kontami 225 (podatek dochodowy), 229 (składki ZUS i zdrowotne) , 240 (potrącenia), 851 (potrącenia z tytułu świadczeń z ZFŚS)

konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Tabela 28 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Lp	Analityka konta	Nazwa kona	Opis
1	234 XX Gdzie: XX – numer nadawany dla danego pracownika	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Konta stosowane do ewidencji i rozliczenia pozostałych rozrachunków z pracownikami, np. zaliczki.

konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Tabela 29 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 240 „Pozostałe rozrachunki”

Lp	Analityka konta	przeznaczenie kont	Opis
1	240 XXX	Rozrachunki z tytułu potrącenia z listy płac	Konta stosowane do ewidencji i rozliczenia potrąceń dokonywanych na podstawie listy płac (w korespondencji z kontem 231 000) (gdzie XX – kolejny numer nadawany dla danego potrącenia z listy płac) Konto 240 006 – sumy do wyjaśnienia, podatki
2	240 2010 XXXXX 75023 gdzie: X – kolejny numer nadawany dla danej jednostki	Rozliczenie rozrachunków pozostałych rozrachunków	Konta stosowane do dokonania rozliczeń pomiędzy Urzędem Gminy a innymi jednostkami sektora finansów publicznych jednostki Przypis i odpis rozrachunków dokonywany jest w korespondencji kontem zespołu 4 lub 7 z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf. Dokonywane zapłaty i ewentualne zwroty ewidencjonowane są w korespondencji kontem 130 z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf – w przypadku wypłat z rachunku bankowego, przypisanym do danego rodzaju rozrachunku , lub konta 101 KASA, w przypadku wpłat dokonywanych gotówkowo w kasie Urzędu Gminy.
3	240 70XXX Gdzie: X- kolejny numer osoby dokonującej wpłaty wadium	Wadium, kaucje, sumy depozytowe	Konta stosowane do ewidencji kwot wpłacanych i wypłacanych kontrahentom z tytułu sum depozytowych , ewidencjonowanych na kontach 139.

konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Tabela 30 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

Lp	Analityka konta	Opis
1	224 XX X gdzie: X – uszczegółowienie rodzaju kwoty do wyjaśnienia	Konta stosowane do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

konto 290 – „Odpis aktualizacji należności”

Tabela 31 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 290 „Odpis aktualizacji należności”

Lp	Analityka konta	Opis
1	290 XXXX 00000 RRRRR PPP gdzie: D – dział klasyfikacji budżetowej R - rozdział klasyfikacji budżetowej P - paragraf klasyfikacji budżetowej X – oznaczenie rodzaju należności, której dotyczą	Konta stosowane do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości), uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

IV. ZESPÓŁ 4 KOSZTY WEDŁUG RODZAJU I ICH ROZLICZENIE

Koszty ujęte na konta 401-409 związane ewidencjonuje się na kontach księgi pomocniczej do księgi głównej według szczegółowości planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania i analizy sprawozdawczości z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf.

W przypadku zaistnienia potrzeby określenia bardziej szczegółowych tytułów kosztów dopuszcza się stosowania dodatkowych oznaczeń konta przypisanych dla danego kosztu.

konto 400– „Amortyzacja”

Tabela 32 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 400 „Amortyzacja”

Lp	Analityka konta	Nazwa kona	Opis
1	400 000	Amortyzacja ŚT	Konto stosowane do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartość powyżej kwoty granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym osób prawnych Ewidencja analityczna wartości ww. amortyzacji ujmowana jest w programie „Majątek Trwały”.

konto 401– „Zużycie materiałów i energii”

Tabela 33 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 401 „Zużycie materiałów i energii”

Budowa konta:		
1	401 DDD RRRRR PPP 10 001 ZZ Gdzie: D – dział klasyfikacji budżetowej R - rozdział klasyfikacji budżetowej P - paragraf klasyfikacji budżetowej Z– szczegółowe oznaczenie kosztów	Konta stosowane do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii ponoszonych w podstawowej działalności jednostki. Przypis i odpis kosztów dokonywany jest w korespondencji kontem zespołu 0 lub 2 W przypadku wydatku gotówkowego dopuszczalne jest dokonanie zapisu na koncie 401 w korespondencji z kontem lub 101 02 pod datą dokonania wydatku z kasy. Na dzień bilansowy saldo przenosi się na konto: 860 000

konto 402– „Usługi obce”

Tabela 34 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 402 „Usługi obce”

Budowa konta:	
402 DDD RRRRR PPPP 10 00 1 ZZ	Konta stosowane do ewidencji kosztów zużycia usług obcych wykonanych na rzecz jednostki Przypis i odpis kosztów dokonywany jest w korespondencji kontem zespołu 0 lub 2 W przypadku wydatku gotówkowego dopuszczalne jest dokonanie zapisu na koncie 401 w korespondencji z kontem lub 101 02 pod datą dokonania wydatku z kasy. Na dzień bilansowy saldo przenosi się na konto: 860 000
1 Gdzie: D – dział klasyfikacji budżetowej R - rozdział klasyfikacji budżetowej P - paragraf klasyfikacji budżetowej Z – szczegółowe oznaczenie kosztów	

konto 403– „Podatki i opłaty”

Tabela 35 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 403 „Podatki i opłaty”

Budowa konta:	
403 DDD RRRRR PPPP 10 00 1 ZZ	Konta stosowane do ewidencji kosztów związanych z opłatą podatków i opłat o charakterze kosztowym, a w szczególności: - wpłaty na rzecz izb rolniczych, - podatek od nieruchomości, opłata za gospodarowanie odpadami, podatek leśny, od środków transportowych, użytkowanie wieczyste - wypłata podatku akcyzowego, - polisy ubezpieczeniowe, - opłata za emisje spalin, - składki, itp. Przypis i odpis kosztów dokonywany jest w korespondencji kontem zespołu 0 lub 2 W przypadku wydatku gotówkowego dopuszczalne jest dokonanie zapisu na koncie 401 w korespondencji z kontem lub 101 02 pod datą dokonania wydatku z kasy. Na dzień bilansowy saldo przenosi się na konto: 860 000
1 Gdzie: D – dział klasyfikacji budżetowej R - rozdział klasyfikacji budżetowej P - paragraf klasyfikacji budżetowej Z – szczegółowe oznaczenie kosztów	

konto 404– „Wynagrodzenia”

Tabela 36 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 404 „Wynagrodzenia”

Budowa konta:	
404 DDD RRRRR PPPP 10 00 1 ZZ	Konta stosowane do ewidencji kosztów z tytułu wynagrodzeń za pracę dla pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umów zleceń, umów o dzieło i innych. Przypis i odpis kosztów dokonywany jest w korespondencji kontem zespołu 0 lub 2 W przypadku wydatku gotówkowego dopuszczalne jest dokonanie zapisu na koncie 401 w korespondencji z kontem lub 101 02 pod datą dokonania wydatku z kasy. Na dzień bilansowy saldo przenosi się na konto: 860 000
1 Gdzie: D – dział klasyfikacji budżetowej R - rozdział klasyfikacji budżetowej P - paragraf klasyfikacji budżetowej Z – szczegółowe oznaczenie zadania	

konto 405– „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Tabela 37 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Budowa konta:	
405 DDD RRRRR PPPP 10 00 1 ZZ	Konta stosowane do ewidencji kosztów związanych z składkami ubezpieczeń społecznych opłacanych przez pracodawcę / zleceniodawcę, w związku z zatrudnieniem osób fizycznych na podstawie umowy o pracę, oraz innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umów zleceń, umów o dzieło i innych.
1 Gdzie:	

D – dział klasyfikacji budżetowej R - rozdział klasyfikacji budżetowej P - paragraf klasyfikacji budżetowej Z – szczegółowe oznaczenie zadania	Przypis i odpis kosztów dokonywany jest w korespondencji kontem zespołu 0 lub 2 W przypadku wydatku gotówkowego dopuszczalne jest dokonanie zapisu na koncie 401 w korespondencji z kontem lub 101 02 pod datą dokonania wydatku z kasy. Na dzień bilansowy saldo przenosi się na konto: 860 000
---	--

konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Tabela 38 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Budowa konta:	
1 Gdzie: D – dział klasyfikacji budżetowej R - rozdział klasyfikacji budżetowej P - paragraf klasyfikacji budżetowej Z – szczegółowe oznaczenie zadania	Konta stosowane do ewidencji kosztów związanych z podstawową działalnością jednostki nieewidencjonowanych na kontach 400-405 Przypis i odpis kosztów dokonywany jest w korespondencji kontem zespołu 0 lub 2 W przypadku wydatku gotówkowego dopuszczalne jest dokonanie zapisu na koncie 401 w korespondencji z kontem lub 101 02 pod datą dokonania wydatku z kasy. Na dzień bilansowy saldo przenosi się na konto: 860 000

ZESPÓŁ 7 PRZYCHODY, DOCHODY, KOSZTY

konta 720, 750, 751, 760, 761

Przychody budżetowe oraz koszty inne niż klasyfikowane w zespole 4 księgowane są w zależności od rodzaju dochody lub wydatku według szczegółowości planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania i analizy sprawozdawczości z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf.

W przypadku zaistnienia potrzeby określenia bardziej szczegółowych tytułów przychodów lub kosztów dopuszcza się stosowania dodatkowych oznaczeń konta powiązanego z kontami zespołu 1 i 2 .

konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Tabela 39 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Budowa konta:	
1 Gdzie: D – dział klasyfikacji budżetowej R - rozdział klasyfikacji budżetowej P - paragraf klasyfikacji budżetowej Z – cyfra uszczegółwiająca przychód	Konta stosowane do ewidencji przychodów związanych z podstawową działalnością jednostki. Przypis i odpis przychodów dokonywany jest w korespondencji kontem zespołu 2. W przypadku przychodów należności nieprzypisanych (np. opłaty skarbowej) przypisu i odpisu dokonuje się po w korespondencji z kontem 101 – w przypadku wpłaty gotówkowej, oraz konta 130 – w przypadku wpłaty na rachunek bankowy. Dochody realizowane przez inne organy na rzecz budżetu JST z tytułu udziały w podatkach oraz dotacji i subwencji nie ujęte w planie finansowym innych jednostek, księguje się po stronie MA w korespondencji z kontem 800 001. Na dzień bilansowy saldo przenosi się na konto: 860 000

konto 750 – „Przychody finansowe”

Tabela 40 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 750 „Przychody finansowe”

Budowa konta:	
1 750 DDD RRRRR P PPP 00 001 ZZ	Konta stosowane do ewidencji przychodów finansowych jednostki. Przypis i odpis przychodów dokonywany w

<p>Gdzie: D – dział klasyfikacji budżetowej R - rozdział klasyfikacji budżetowej P - paragraf klasyfikacji budżetowej Z – cyfra uszczegółowiająca przychód</p>	<p>korrespondencji kontem zespołu 2. W przypadku przychodów należności finansowych nieprzypisanych (np. odsetek z rachunku bankowego) przypisu i odpisu dokonuje się w korespondencji z kontem 101 – w przypadku wpłaty gotówkowej, oraz konta 130 – w przypadku wpłaty na rachunek bankowy. Na dzień bilansowy saldo przenosi się na konto: 860 000</p>
--	--

konto 751 – „Koszty finansowe”

Tabela 41 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 751 „Koszty finansowe”

Budowa konta:		
1	<p style="text-align: center;">751 DDD RRRRR PPPP 10 00 1 ZZ</p> <p>Gdzie: D – dział klasyfikacji budżetowej R - rozdział klasyfikacji budżetowej P - paragraf klasyfikacji budżetowej Z – cyfra uszczegółowiająca przychód</p>	<p>Konta stosowane do ewidencji kosztów finansowych jednostki. Przypis i odpis przychodów dokonywany jest w korespondencji kontem zespołu 2. W przypadku kosztów finansowych nieprzypisanych przypisu i odpisu dokonuje się w korespondencji z kontem 101 – w przypadku wypłaty gotówkowej, oraz konta 130 – w przypadku wypłaty na rachunek bankowy. W celu określenia prawidłowej wartości kosztów dotyczących danego roku budżetowego dopuszcza się stosowanie zapisu czystość obrotu po obu stronach konta. Na dzień bilansowy saldo przenosi się na konto: 860 000</p>

konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Tabela 42 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Budowa konta:		
1	<p style="text-align: center;">760 DDD RRRRR PPPP 00 001 ZZ</p> <p>Gdzie: D – dział klasyfikacji budżetowej R - rozdział klasyfikacji budżetowej P - paragraf klasyfikacji budżetowej Z – cyfra uszczegółowiająca przychód</p>	<p>Konta stosowane do ewidencji przychodów nie związanych z podstawową działalnością jednostki, oraz skutków zdarzeń trudnych do przewidzenia (tzw. zyski nadzwyczajne). Przypis i odpis przychodów dokonywany jest w korespondencji kontem zespołu 2. W przypadku przychodów należności nieprzypisanych przypisu i odpisu dokonuje się w korespondencji z kontem 101 – w przypadku wpłaty gotówkowej, oraz konta 130 – w przypadku wpłaty na rachunek bankowy. W celu określenia prawidłowej wartości kosztów dotyczących danego roku budżetowego dopuszcza się stosowanie zapisu czystość obrotu po obu stronach konta. Na dzień bilansowy saldo przenosi się na konto: 860 000</p>

konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Tabela 43 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Budowa konta:		
1	<p style="text-align: center;">761 DDD RRRRR PPPP 10 00 1 ZZ</p> <p>Gdzie: D – dział klasyfikacji budżetowej R - rozdział klasyfikacji budżetowej P - paragraf klasyfikacji budżetowej Z – cyfra uszczegółowiająca przychód</p>	<p>Konta stosowane do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, oraz skutków zdarzeń trudnych do przewidzenia (tzw. straty nadzwyczajne). Przypis i odpis przychodów dokonywany jest w korespondencji kontem zespołu 2. W przypadku kosztów finansowych nieprzypisanych, przypisu i odpisu dokonuje się w korespondencji z kontem 101 – w przypadku wypłaty gotówkowej, oraz konta 130 – w przypadku wypłaty na rachunek bankowy.</p>

		W celu określenia prawidłowej wartości kosztów dotyczących danego roku budżetowego dopuszcza się stosowanie zapisu czystość obrotu po obu stronach konta. Na dzień bilansowy saldo przenosi się na konto: 860 000
--	--	--

ZESPÓŁ 8 FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

W zespole 8 występują konta służące ujęciu funduszu jednostki, funduszy celowych, dotacji, płatności z UE oraz budżetów na inwestycje, rezerw na przyszłe zobowiązania oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów, rozliczeń obciążających wynik finansowy oraz ustaleniu i rozliczeniu wyniku finansowego, a także w przypadku ich wystąpienia funduszu mienia zlikwidowanych jednostek.

konto 800 – „Fundusz jednostki”

Tabela 44 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 800 „Fundusz jednostki”

Lp	Analityka konta	Nazwa kona	Opis
1	800 000	Fundusz jednostki – inne zwiększenia i zmniejszenia	Konto stosowane do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian mających wpływ na wartość funduszu jednostki (innych niż dochody i wydatki JST), w tym przeksięgowanie wyniku finansowego za rok poprzedni. Zmniejszeń dokonuje się poprzez zapis po stronie WN w korespondencji z kontami zespołu 0, 2 lub 8 (w zależności od dokonanej operacji). Zwiększeń dokonuje się poprzez zapis po stronie MA w korespondencji z kontami zespołu 0, 2 lub 8 (w zależności od dokonanej operacji).
2	800 001	Fundusz jednostki – dochody i wydatki JST	Konto stosowane do ewidencji równowartości dochodów i wydatków zrealizowanych przez Urząd Gminy Białogard, oraz dochody realizowanych przez inne organy na rzecz budżetu JST z tytułu udziały w podatkach oraz dotacji i subwencji nie ujęte w planie finansowym innych jednostek (księgowane w jednostce 000-ORGAN) Po stronie WN w korespondencji z kontami 222 001 księguje się dochody zrealizowane przez Urząd Gminy Białogard, oraz dochody zrealizowane bezpośrednio przez JST, w korespondencji z kontami zespołu 7. Po stronie MA w korespondencji z kontami 223 (opisane w tabeli 20) księguje się wydatki zrealizowane przez Urząd Gminy Białogard.
3	800 XXX	Inne, tworzone według potrzeb	Gdzie : X- kolejny numer nadawany wg potrzeb, w celu uszczegółowienia zmniejszeń i zwiększeń

konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje”

Tabela 45 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje”

Budowa konta:		
1	810 DDD RRRRR PPPP 10 00 1 810 RRRRR PPPP Gdzie:	Konta stosowane do ewidencji rozliczenia przekazywanych przez Gminę Białogard dotacji budżetowych dla dysponentów niższego stopnia (tj. jednostek innych niż podległe szkoły i GOPS) takich jak np: LZS-y, Instytucja Kultury, OSP. Budowa konta analitycznego uzależniona od potrzeb.

D – dział klasyfikacji budżetowej R - rozdział klasyfikacji budżetowej P - paragraf klasyfikacji budżetowej Z – cyfra uszczegółwiająca dochód	Po stronie WN w korespondencji właściwym kontem 224 dokonuje się przypisu i odpisu kwot przyznanych dotacji. Budowa konta analitycznego uzależniona od potrzeb. Po stronie MA w korespondencji kontem 800 000 dokonuje się przeksięgowania dotacji uznanych za wykorzystane .
--	---

konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Tabela 46 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Lp	Analityka konta	Nazwa kona	Opis
1	840 XXX		Konta stosowane do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych, i rezerw na przyszłe zobowiązania. Kolejny numer konta księgowego nadawany wg potrzeb, w sposób pozwalający określić tytuł utworzonej rezerwy.

B. Jednostka: Organ

I. KONTA BILANSOWE

133– „Rachunek budżetu”

Tabela 1 Księgi pomocniczej do księgi głównej konta 133– „Rachunek budżetu”.

Lp	Analityka konta	Opis:
1	133 000	Konto stosowane do ewidencji przypisów techniczny dokonywanych w celu prawidłowego księgowania obrotów na rachunku bankowym , środki pieniężne w drodze
2	133 003	Konto stosowane do ewidencji rozchodów budżetowych związanych ze spłata pożyczki udzielonej przez Ministerstwo Finansów (po stronie MA) w korespondencji z kontem 260 003
3	133 XXX	Konta zakłada się i stosuje poprzez nadanie kolejnego numeru konta , według potrzeb w celu uszczegółwienia rozchodów.
4	133 OXXX Gdzie: X – oznaczenie jednostki podległej realizującej dochody budżetowe Gminy Białogard	Konta stosowane do ewidencji (po stronie MA) środków przekazanych do urzędu gminy (na zadania własne finansowane ze środków własnych) oraz jednostek oświatowych z tytułu przekazywanej na wydatki subwencji w korespondencji z właściwymi kontami 223 .
5	133 DDD RRRRR Gdzie: D – dział klasyfikacji budżetowej R - rozdział klasyfikacji budżetowej	Rozliczenie dochodów uzyskanych na rzecz dysponentów budżetowych wyższego szczebla, tj.: - Rozliczenie wpłat za udostępnienie danych wpłaconych na podstawie § 2 Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 12 września 2011 r. w sprawie opłat za udostępnienie danych z rejestrów mieszkańców, rejestrów zamieszkania cudzoziemców oraz rejestru PESEL. - Rozliczenie należności wobec Urzędu Wojewódzkiego za z tytułu Funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej i innych dochodów pobieranych na rzecz UW
	133 DDD RRRRR PPPP Gdzie: D – dział klasyfikacji budżetowej R - rozdział klasyfikacji budżetowej P - paragraf klasyfikacji budżetowej	Konta stosowane do ewidencji po stronie WN kwot dochodów budżetowych z tytułu udziału w podatkach realizowanych i przekazywanych przez urzędy skarbowe na rzecz JST , które zostały ujęte w dochodach budżetowych roku poprzedniego, a przekazane zostały na rachunek bankowy w roku budżetowy.
	133 RRRRR PPPP XX	Konta stosowane w celu ewidencji po stronie MA środków

	Gdzie: R - rozdział klasyfikacji budżetowej P - paragraf klasyfikacji budżetowej X – oznaczenie jednostki do której przekazywane są środki	przekazywanych do jednostek podległych i urzędu gminy Białogard pochodzących z dofinansować wydatków, na które pozyskane zostały środki w ramach projektów.
	130 DDD RRRRR PPPP 00 001 ZZ	Konta stosuje się do ewidencji po stronie WN wartości dochodów budżetowych ewidencjonowanych w jednostce 000 (organ). -dla dochodów budżetowych odprowadzonych na rachunek bankowy Gminy Białogard przez szkoły i GOPS – korespondencja z kontem 222. -dla dochodów budżetowych z tytułu dotacji, subwencji i udziału w podatkach, oraz innych form dofinansowań przekazywanych przez jednostki wyższego szczebla – w korespondencji z kontem 224.

134– „Kredyty bankowe”

Tabela 2 Księgi pomocniczej do księgi głównej konta 134 „Kredyty bankowe”.

Lp	Analityka konta	Opis:
1	134 XXX gdzie: XXX- oznaczenie kredytodawcy	Konta stosowane do ewidencji zaciągniętych kredytów bankowych. Po stronie WN ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Po stronie MA ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu oraz odsetki od kredytu.

140 ”Środki pieniężne w drodze”

Tabela 3 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 140 – ”środki pieniężne w drodze”

Lp	Analityka konta	Opis:
1	140 XXX gdzie XXX – oznaczenie środków	Konta stosowane do ewidencji środków pieniężnych w drodze z tytułu kwot przekazywanych pomiędzy rachunkami bankowymi JST.

222– „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Tabela 4 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 222– „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Lp	Analityka konta	Nazwa konta	Opis:
1	222 0XXX Gdzie: X – oznaczenie jednostki podległej realizującej dochody budżetowe Gminy Białogard	XXX	Służy do ewidencji po stronie MA dochodów uzyskanych przez podległe jednostki budżetowe i Urząd Gminy w korespondencji z kontem 133. Obroty konta przebiegają po stronie WN na dochody wykonane w korespondencji z kontem 901 z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf.: - dla Urzędu Gminy - pod datą jednostkowego sprawozdania budżetowego RB 27 S, - dla pozostałych jednostek podległych każdorazowo pod datą otrzymania przelew na konto, a w przypadku dochodów nieprzekazanych w danych okresie sprawozdawczym, pod datą jednostkowego sprawozdania budżetowego RB 27 S.

223– „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Tabela 5 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 223– „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Lp	Analityka konta	Nazwa konta	Opis:
1	223 0XXX Gdzie: X – oznaczenie jednostki podległej realizującej dochody budżetowe Gminy Białogard	XXX	Służy do ewidencji po stronie WN kwot przekazywanych do jednostek podległych w celu realizacji zadań JST. Kwoty zrealizowanych wydatków budżetowych poszczególnych jednostek księgowane są (po stronie MA) w korespondencji z kontem 902 (z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf) pod datą jednostkowych sprawozdań budżetowego RB 28 S.
2	223 RRRRR PPP 0XX Gdzie: R – rozdział klasyfikacji budżetowej P – paragraf klasyfikacji budżetowej X – oznaczenie jednostki podległej realizującej zadanie JST		Służy do uszczegółowienia ewidencji środków przekazanych jednostkom podległym w celu realizacji zadań. Wartość przekazywanych dotacji i dofinansowań ewidencjonowane są po stronie WN w korespondencji z kontem 133. Na koniec każdego miesiąca wartości przekazanych dotacji przeksięgowywane są (po stronie MA) na konta 223 0XXX, dla danej jednostki budżetowej .

224 "Rozrachunki budżetu"

Tabela 6 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 224 – "Rozrachunki budżetu"

Lp	Analityka konta	Opis:
1	224 003XX gdzie XX – oznaczenie właściwego Urzędu Skarbowego	Konta stosowane do ewidencji kwot udziału w podatkach przekazywanych przez urzędy skarbowe na rzecz Gminy Białogard
2	224 RRRRR PPPP Gdzie: R – rozdział klasyfikacji budżetowej P – paragraf klasyfikacji budżetowej	Konta stosowane do ewidencji przekazywanych z GOPS i innych podmiotów dochodów pozyskiwanych na rzecz dysponentów wyższego stopnia, w tym Urzędu Wojewódzkiego (np. fundusz alimentacyjny, udostępnienie danych itp.) Budowa konta z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej, poprzez zastosowanie rozdziału i paragrafu.
3	224 DDD RRRRR PPPP 00 00 1 Gdzie: D – dział klasyfikacji budżetowej R - rozdział klasyfikacji budżetowej P - paragraf klasyfikacji budżetowej	Konta stosowane w celu: - dokonania przypisu po stronie WN kwot należnych z tytułu dochodów budżetowych przekazywanych Gminie Białogard przez dysponentów wyższego stopnie, z tytułu dotacji, subwencji, udziału w podatkach, oraz innych środków pozyskiwanych z zewnątrz – (w korespondencji z kontem 901) - ewidencjonowania po stronie MA kwot przekazanych na rachunek bankowy z tytułu dochodów budżetowych przekazywanych Gminie Białogard przez dysponentów wyższego stopnie, z tytułu dotacji, subwencji, udziału w podatkach, oraz innych środków pozyskiwanych z zewnątrz – (w korespondencji z kontem 133)

240 "Pozostałe rozrachunki"

Tabela 7 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 240 – "Pozostałe rozrachunki"

Lp	Analityka konta	Opis:
1	240 XXX	Konta stosowane do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją

	gdzie XX – oznaczenie rozrachunku	budżetu., z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222,223,224,225,250,260.
	240 001	Konto stosowane do ewidencji kwot podatku VAT przekazywanego pomiędzy Gminą Białogard a Urzędem Gminy Białogard. Konto służy do ewidencji i rozliczenia środków przekazywanych z jednostki 001 (URZĄD) i odprowadzanych do jednostki 001 (URZĄD). Zapisów dokonuje się w korespondencji z kontem 133 pod datą każdego wyciągu rachunku bankowego podstawowego oraz w związku z rozksięgowaniem wpłat do kasy w związku z dokonanymi przez kontrahentów wpłatami należności z tytułu podatku VAT należnego, a także przy przeksięgowaniach dotyczących rozliczenia podatku VAT, oraz środków przekazywanych na zapłatę podatku VAT do Urzędu skarbowego.

250 "Należności finansowe"

Tabela 8 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 260 – "Należności finansowe"

Lp	Analityka konta	Opis:
1	250 XXX gdzie XX – oznaczenie rozrachunku	Konta stosowane do ewidencji należności finansowych z tytułu udzielonych pożyczek i zakupionych obligacji obcych. Po stronie WN ewidencjonuje się kwoty udzielonych pożyczek, zakupionych obligacji obcych (w korespondencji z kontem 133) oraz przypisanym odsetek od należności finansowych (w korespondencji z kontem 909). Po stronie MA ewidencjonuje się kwoty spłaconych rat pożyczek, wykupionych obligacji obcych (w korespondencji z kontem 133), oraz spłaty należności z tytułu naliczonych odsetek (w korespondencji z kontem 909).

260 "Zobowiązania finansowe"

Tabela 9 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 260 – "zobowiązania finansowe"

Lp	Analityka konta	Opis:
1	260 XXX gdzie XXX – oznaczenie pożyczkodawcy	Konta stosowane do ewidencji należności głównej otrzymanej pożyczki (zobowiązania finansowego). Po stronie WN ewidencjonuje się kwoty związane ze spłatą pożyczki (w korespondencji z kontem 133), oraz kwot umorzonego zobowiązania finansowego (w korespondencji z kontem 962). Po stronie MA ewidencjonuje się wartość przekazanej pożyczki, w korespondencji z kontem 133.
2	260 XXX 092 gdzie XXX – oznaczenie pożyczkodawcy	Konta stosowane do ewidencji odsetek z tytułu otrzymanej pożyczki (zobowiązania finansowego). Po stronie WN ewidencjonuje się kwoty związane ze spłatą odsetek od udzielonej pożyczki (w korespondencji z kontem 909, na podstawie równoległego zapisu PK, ponieważ wydatek związany z zapłatą odsetek księgowy jest w jednostce 001 Urząd). Po stronie MA ewidencjonuje się wartość (przypis) naliczonych odsetek od udzielonej pożyczki, w korespondencji z kontem 909.

290 "Odpisy aktualizujące należności"

Tabela 10 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 290 – "Odpisy aktualizujące należności"

Lp	Analityka konta	Opis:
----	-----------------	-------

1	290 XXX gdzie XXX – oznaczenie odpisu	Konta stosowane do ewidencji odpisów aktualizujących należności . Po stronie WN ewidencjonuje się zwiększenia wartości odpisów aktualizujących należności, po stronie MA ewidencjonuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności, w korespondencji z kontami 250, 962, 909.
---	---	---

901 "Dochody budżetu"

Tabela 11 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 901 – "dochody budżetu"

Dochody budżetu		
Wykonane dochody budżetu JST ewidencjonuje się na kontach księgi pomocniczej do księgi głównej konta 901 „dochody budżetu” według szczegółowości planu finansowego dochodów budżetowych z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf.		
W przypadku zaistnienia potrzeby określenia bardziej szczegółowych tytułów wydatków dopuszcza się stosowania dodatkowych oznaczeń konta przypisanych dla danego dochodu.		
Dochody budżetowe, które stanowią dochód JST, ewidencjonowane w jednostce 000-ORGAN przekazywane przez dysponentów wyższego stopnia (w korespondencji z odpowiednim kontem 224) oraz jednostki podległe (w korespondencji z odpowiednim kontem 222) , księgowane w momencie wpłaty na koncie 133 , ewidencjonowane są w korespondencji z na kontach 901. W/w konta 901 stanowią podstawę do sporządzania jednostkowego sprawozdania Rb 27 S tzw. ORGANU (jednostki 000).		
Dochody budżetowe realizowane przez Urząd Gminy- ewidencjonowane w jednostce 001 (URZĄD), księgowane są w korespondencji z odpowiednim kontem 222 pod datą sprawozdania RB 27 S jednostki 001 na kontach 901. Salda w/w kont 901 muszą być zgodne z dochodami wykonanymi zrealizowanymi w urzędzie gminy.		
Po stronie MA dokonuje się ewidencji wykonanych dochodów budżetowych, po stronie WN dokonuje się przeksięgowania wykonanych dochodów budżetowych na koniec roku budżetowego w korespondencji z kontem 961.		
Budowa konta:		
1	901 DDD RRRRR PPPP 00 00 1 ZZ	Ewidencja wykonanych dochodów budżetowych urzędu gminy i jednostek podległych, dochodów z tytułu udziału w podatkach realizowane na rzecz JST przez Urzędy skarbowe, oraz środków przekazanych przez dysponentów wyższego stopnia na zadania inne niż na zadania zlecone.
2	901 DDD RRRRR PPPP 00 00 2 ZZ	Ewidencja wykonanych dochodów budżetowych przekazanych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej finansowanych w całości z dotacji celowej otrzymanej od dysponenta wyższego stopnia.
Gdzie:		
D – dział klasyfikacji budżetowej		
R - rozdział klasyfikacji budżetowej		
P - paragraf klasyfikacji budżetowej		
Z – cyfra uszczegółwiająca dochód		

902 "Wydatki budżetu"

Tabela 12 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 902 – "wydatki budżetu"

Wydatki budżetu		
Wykonane wydatki budżetowe ewidencjonuje się na kontach księgi pomocnicze do księgi głównej konta 902 „wydatki budżetu” według szczegółowości planu finansowego dochodów budżetowych z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf.		
W przypadku zaistnienia potrzeby określenia bardziej szczegółowych tytułów wydatków dopuszcza się stosowania dodatkowych oznaczeń konta przypisanych dla danego wydatku.		
Po stronie WN w korespondencji z kontami 223 jednostek budżetowych i urzędu gminy pod data sporządzenia jednostkowych sprawozdań RB 28S ewidencjonuje się wydatki wykonane jednostek. Po stronie MA na koniec roku budżetowego wartość zrealizowanych dochodów budżetowych przeksięgowana jest w korespondencji z kontem 961.		

Budowa konta:		
1	902 DDD RRRRRR PPPP 00 00 1 ZZ	Zrealizowane wydatki budżetowe wydatkowane w związku z realizacją zadań własnych.
2	902 DDD RRRRRR PPPP 10 002 ZZ	Zrealizowane wydatki budżetowe wydatkowane w związku z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej finansowanych w całości z dotacji celowej otrzymanej od dysponenta wyższego stopnia.

Gdzie:
D – dział klasyfikacji budżetowej
R - rozdział klasyfikacji budżetowej
P - paragraf klasyfikacji budżetowej
Z – cyfra uszczegółwiająca wydatek

903 "Niewykonane wydatki"

Tabela 13 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 903 – " niewykonane wydatki"

Lp	Analityka konta	Opis:
1	903 DDD RRRRRR PPPP 00 00 1 Gdzie: D – dział klasyfikacji budżetowej R - rozdział klasyfikacji budżetowej P - paragraf klasyfikacji budżetowej Z – cyfra uszczegółwiająca wydatek	Konta stosowane do ewidencji niewykonanych zatwierdzonych do realizacji wydatków w latach następnych

904 "Niewygasające wydatki"

Tabela 14 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 904 – " niewygasające wydatki"

Lp	Analityka konta	Opis:
1	904 DDD RRRRRR PPPP 00 00 1 Gdzie: D – dział klasyfikacji budżetowej R - rozdział klasyfikacji budżetowej P - paragraf klasyfikacji budżetowej Z – cyfra uszczegółwiająca wydatek	Konta stosowane do ewidencji niewygasających wydatków .

909 "Rozliczenia międzyokresowe"

Tabela 15 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 909 – " Rozliczenia międzyokresowe"

Lp	Analityka konta	Opis:
1	909XXX gdzie XXX – oznaczenie źródła rozliczeń	Konta stosowane do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Po stronie WN ewidencjonuje się koszty stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od pożyczek i kredytów), oraz dokonuje się przeksięgowania dotacji i subwencji otrzymane w grudniu roku poprzedniego za styczeń roku bieżącego. Po stronie MA dokonuje się ewidencji przychodów przyszłych okresów (wpłata raty subwencji i dotacji w grudniu roku bieżącego na następny rok budżetowy).

960 "Skumulowane wyniki budżetu"

Tabela 16 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 960 – " Skumulowany wynik budżetu"

Lp	Analityka konta	Opis:
1	960 000	Konto służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu, w

	wyniku przeniesienia na koniec roku budżetowego sald kont 961 i 962.
--	--

961 "Wynik wykonania budżetu"

Tabela 17 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 961 – "Wynik wykonania budżetu"

Lp	Analityka konta	Opis:
1	961 000	Konto służy do ewidencji wykonania wyników budżetu, za rok budżetowy. Saldo konta stanowi wynik przeniesienia na koniec roku budżetowego sald kont 901 , 902 i 903. Saldo konta przeksięgowywane jest w roku następnym na konto 960.

962 "Wynik na pozostałych operacjach"

Tabela 18 Księgi pomocnicze do księgi głównej konta 962 – "Wynik na pozostałych operacjach"

Lp	Analityka konta	Opis:
1	962 000	Konto służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na skumulowany wynik wykonania budżetu.

