

PISMO OKÓLNE Nr 12/2008
Burmistrza Miasta Kowalewo Pomorskie
z dnia 24 listopada 2008 roku
zmieniające Pismo Okólne Nr 18/2002
w sprawie przyjętych zasad /polityki rachunkowości.

Na podstawie art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości / t.j. Dz.U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm. /oraz § 1, pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych, jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U Nr 142, poz. 1020 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i „niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu (Nr 112, poz, 761)

u s t a l a m, co następuje:

§ 1

W Piśmie Okólnym Nr 18/2002 Burmistrza Miasta Kowalewa Pom. z dnia 12 marca 2002r. w sprawie przyjętych zasad /polityki!/ rachunkowości, zmienionym Pismem Okólnym Burmistrza Miasta Nr 24/03 z dnia 29 grudnia 2003 r. oraz Pismem Okólnym Burmistrza Miasta Nr 7 /2005 z dnia 26 września 2005 r., oraz pismem okólnym Nr 12 a/2006 z dnia 26 października 2006 r., oraz nr 13/2007 dnia 15 października 2007 r. wprowadza się następujące zmiany:

- 1) § 2 otrzymuje brzmienie
„Pismo okólne dotyczy wszystkich jednostek dla których obsługę finansowo – księgową prowadzi referat finansowy oraz Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej za wyjątkiem pkt 9 i 13, które dotyczą tylko urzędu gminy;”
- 2) Załącznik nr 1 do Pisma Okólnego Nr 18/2002 Burmistrza Miasta Kowalewa Pom. z dnia 12 marca 2002r. w sprawie przyjętych zasad /polityki rachunkowości/ otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 1 do niniejszego Pisma Okólnego;
- 3) Załącznik nr 2 do Pisma Okólnego Nr 18/2002 Burmistrza Miasta Kowalewa Pom. z dnia 12 marca 2002 r. W sprawie przyjętych zasad /polityki! rachunkowości otrzymuje brzmienie jak w załączniku Nr 2 do niniejszego Pisma Okólnego.

§ 2

Pismo Okólne wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz
/-/Andrzej Grabowski

PLAN KONT

1. Budżet gminy – wykaz kont:

KONTA BILANSOWE

133 – Rachunek budżetu
134 – Kredyty bankowe
139 - Inne rachunki bankowe
140 – Inne środki pieniężne
222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
224 – Rozrachunki budżetu
225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
240 - Pozostałe rozrachunki
250 –Należności finansowe
260 – Zobowiązania finansowe
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

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
991 - Planowane dochody budżetu
992 – Planowane wydatki budżetu
993 – Rozliczenie z innymi budżetami

II. Jednostki budżetowe - wykaz kont:

KONTA BILANSOWE

Zespół 0 – Majątek trwały

011 - Środki trwałe
013 - Pozostałe środki trwałe
014 – Zbiory biblioteczne

- 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek
- 020 - Wartości niematerialne i prawne,
- 030 - Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 - Umorzenie środków trwałych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
- 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych
- 132 – Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych
- 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 137 – Rachunek środków funduszy pomocowych
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

- 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych – pozostałe dochody
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

- 310 – Materiały

Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 – Koszty według rodzajów
- 401 – Amortyzacja
- 490 – Rozliczenie kosztów

Zespół 6 –Produkty

- 640 - Rozliczenie międzyokresowe kosztów

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

- 700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia

- 740 – Dotacje i środki na inwestycje
- 750 – Przychody i koszty finansowe
- 760 – Pozostałe przychody i koszty
- 761 – Pozostałe koszty operacyjne

Zespól 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
- 853 – Fundusze pozabudżetowe
- 855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

- 996 – Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981- Plan finansowy niewygasających wydatków
- 996 – Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych
- 997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Załącznik Nr 2

do pisma okólnego

Nr 12 z dnia

24 listopada 2008 r.

**ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZENORAZ ZASADY PROWADZENIA KONT
POMOCNICZYCH,
W TYM DLA PROJEKTÓW REALIZOWANYCH Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW Z
FUNDUSZY STRUKTURALNYCH I FUNDUSZU SPÓJNOŚCI**

I. Budżet gminy

133 - konto to prowadzone jest analitycznie z rozszerzeniem według potrzeb.

Zapisy są dokonywane wyłącznie na podstawie dowodów bankowych. Po stronie Wn ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Po stronie Ma ujmuje się wypłaty dokonane z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu. *Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.*

134 - konto to prowadzone jest z rozszerzeniem według banków udzielających kredytu. Po stronie Wn ujmuje się spłatę (w korespondencji z kontem 133) lub umorzenie kredytu (w korespondencji z kontem 962), po stronie Ma ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu (w korespondencji z kontem 133 oraz odsetki od kredytu zwiększające jego kwotę (w korespondencji z kontem 909). Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

139 - konto to prowadzone jest analitycznie z rozszerzeniem według rodzajów środków. Po stronie Wn ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych, po stronie Ma ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych (w korespondencji z kontem 240).

141 - na koncie tym środki pieniężne będą ewidencjonowane na przełomie okresów sprawozdawczych. Po stronie Wn ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.

222 - konto to prowadzone jest analitycznie z rozszerzeniem na poszczególne jednostki budżetowe. Po stronie winien ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej ze sprawozdań (w korespondencji z kontem 901), po stronie Ma ujmuje się środki przekazane do budżetu (w korespondencji z kontem 133). Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.

223 - konto to prowadzone jest analitycznie z rozszerzeniem na poszczególne jednostki budżetowe. Po stronie Wn ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych (w korespondencji z kontem 133), po stronie Ma ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z tych sprawozdań (w korespondencji z kontem 902). Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.

224 - konto to prowadzone jest analitycznie z rozszerzeniem według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. Po stronie winien ujmuje się przypisy należności pobieranych przez urzędy skarbowe na podstawie sprawozdań, przypisy udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz innych rozliczeń z budżetami (w korespondencji z kontem 901) oraz przekazanie należnych dochodów budżetowi państwa (w korespondencji z kontem 133). Po stronie Ma ujmuje się wpływy należności (w korespondencji z kontem 133). Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.

225 - konto to prowadzone jest analitycznie, odrębnie dla każdej jednostki budżetowej, której przekazano środki na realizację niewygasających wydatków. Po stronie Wn ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych (w korespondencji z kontem 133), po stronie Ma ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe (w korespondencji z kontem 904) oraz przelewy środków niewykorzystanych (w korespondencji z kontem 133)

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.

240 - konto pozostałych rozrachunków związanych z realizacją budżetu prowadzone jest analitycznie z rozszerzeniem według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

250 - konto służy do ewidencji należności finansowych, szczególnie z tytułu udzielonych pożyczek i prowadzone jest analitycznie z rozszerzeniem według należności i kontrahentów. Po stronie Wn ujmuje się w szczególności wypłaty pożyczek udzielonych (w korespondencji z kontem 133), po stronie Ma spłaty pożyczek udzielonych w korespondencji z kontem 133). Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

260 - konto to prowadzone jest analitycznie z rozszerzeniem według poszczególnych

kontrahentów oraz według zobowiązań. Po stronie Wn ujmuje się w szczególności wartość spłaconych zobowiązań finansowych (w korespondencji z kontem 133) oraz umorzenie zaciągniętych zobowiązań finansowych (w korespondencji z kontem 962), po stronie Ma wpływ zaciągniętych zobowiązań na rachunek budżetu (w korespondencji z kontem 133).

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.

268 - konto służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 268 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

Konto 268 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań z tytułu pożyczek zaciągniętych w ramach prefinansowania, a saldo Ma - stan zaciągniętych

901 - konto to prowadzone jest analitycznie według podziałek klasyfikacji budżetowej w pełnej szczegółowości. Po stronie Wn ujmuje się przeniesienie w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961, po stronie Ma ujmuje się dochody budżetu.

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.

902 - po stronie Wn ujmuje się wydatki po stronie Ma, po stronie Ma ujmuje się przeniesienie w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.

903 - po stronie Wn ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych (w korespondencji z kontem 904). Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo przenosi się na konto 961

904 - po stronie Wn ujmuje się wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków (w korespondencji z kontem 225) oraz przeniesienie wydatków niewygasających na dochody budżetowe (w korespondencji z kontem 901), po stronie Ma ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków (w korespondencji z kontem 903).

909 - konto to prowadzone jest analitycznie według tytułów. Po stronie Wn ujmuje się w szczególności przypis w styczniu otrzymanej w grudniu a zaliczanej do dochodów stycznia subwencji oświatowej (w korespondencji z kontem 901). Po stronie Ma ujmuje się otrzymaną w grudniu subwencję oświatową za styczeń (w korespondencji z kontem 133).

960 - konto to służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu z lat ubiegłych. Pod datą zatwierdzenia budżetu po stronie Wn lub Ma ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. W ciągu roku ujmuje się operacje dotyczące zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.

961 - służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego po stronie Wn ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku

- wydatków budżetowych, po stronie Ma ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu. W ewidencji szczegółowej wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku stosownie do potrzeb sprawozdawczości.
- 962- po stronie Wn ujmuje się koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi. w tym umorzenie udzielonych pożyczek (w korespondencji z kontem 250). Po stronie Ma ujmuje się 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
- 968 - konto to prowadzone jest analitycznie z rozszerzeniem według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji. Po stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji (w korespondencji z kontem 962) , po stronie Ma przychody z tytułu . prywatyzacji (w korespondencji z kontem 133).
- 991- po stronie Wn ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetowych, po stronie Ma planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.
- 992 - po stronie Wn ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające plan wydatków budżetu , po stronie Ma ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.
- 993 - służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych. Po stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów, po stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konta pomocnicze tworzy się po dodaniu po myślniku symbolu dwucyfrowego. W celu ułatwienia wydruków do analizy symbole kont budżetu gminy poprzedza się literą „G”.

II – Jednostki budżetowe

- 011 ewidencja analityczna w księgach inwentarzowych oraz na kartach kontowych według symboliki klasyfikacji rodzajowej środków trwałych. Karta zawiera następujące informacje: nazwę środka, wartość początkową nazwisko osoby lub komórki, której powierzono środek trwały przeszacowanie, miej sce użytkowania, umorzenie. Po stronie Wn ujmuje się przyjęcie do eksploatacji środków trwałych z inwestycji (w korespondencji z kontem 080), otrzymanych nieodpłatnie w drodze darowizny (w korespondencji z kontem 800). Po stronie Ma ujmuje się wycofanie środków trwałych z eksploatacji w wartości dotychczasowego umorzenia (w korespondencji z kontem 071), w wartości nieumorzonej (w korespondencji z kontem 800).
- 013 - ewidencja ilościowo-wartościowa prowadzona w księgach inwentarzowych w poszczególnych jednostkach . Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w 100% w momencie oddania do użytkowania. W ewidencji analitycznej z rozszerzeniem na poszczególne jednostki. Po stronie Wn ujmuje się przyjęcie pozostałych środków trwałych (w korespondencji z kontem 072), po stronie Ma ujmuje się rozchód pozostałych środków trwałych (w korespondencji z kontem 072).
- 014 - ewidencja szczegółowa ilościowo-wartościowa księgozbiorów prowadzona jest w bibliotekach. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w 100% w momencie przyjęcia do ewidencji. Po stronie Wn ujmuje się zwiększenie stanu wartości początkowej zbiorów bibliotecznych (w korespondencji z kontem 072), po stronie Ma ujmuje się zmniejszenie stanu (w korespondencji z kontem 072).

- 015 - konto służy do ewidencji mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej. Po stronie Wn ujmuje się wartość mienia (w korespondencji z kontem 855), po stronie Ma ujmuje się wartość mienia przekazanego spółce (w korespondencji z kontem 855)
- 020 - ewidencja analityczna według tytułów. Po stronie Wn ujmuje się przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych stopniowo w korespondencji z kontem 071, umarzanych jednorazowo w korespondencji z kontem 072), po stronie Ma ujmuje się rozchód wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych stopniowo w korespondencji z kontem 071 w wartości dotychczasowego umorzenia i w korespondencji z kontem 800 wartości nieumorzonej, umarzanych jednorazowo w korespondencji z kontem 072).
- 030 - ewidencja analityczna według tytułów. Po stronie Wn ujmuje się zwiększenia długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności z nabycia udziałów lub akcji w zamian za wkłady pieniężne (w korespondencji z kontem 130) lub niepieniężne (w korespondencji z kontem 800). Po stronie Ma ujmuje się zmniejszenia długoterminowych aktywów finansowych.
- 071 - ewidencja zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu, ewidencja analityczna wspólna z kontem 011 i 020
- 072 - ewidencja zmniejszeń wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej ich wartości.
- 073- ewidencja odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. Po stronie Wn ujmuje się przywrócenie uprzednio utraconej wartości tych aktywów (w korespondencji z kontem 750) oraz korekty ceny ich nabycia (w korespondencji z kontem 030). Po stronie Ma ujmuje się odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości tych aktywów, jeżeli ich ewidencję prowadzi się w cenach nabycia (w korespondencji z kontem 750)
- 080 - ewidencja kosztów inwestycji /środków trwałych w budowie/o Ewidencja szczegółowa według rodzajów obiektów inwestycyjnych. Po stronie Wn ujmuje się w szczególności poniesione koszty na inwestycje, w tym nie odpłatne świadczenia (w korespondencji z kontami 101,130,800), po stronie Ma ujmuje się przyjęcie do używania środków trwałych (w korespondencji z kontami 011, 800)
- 101 - ewidencja szczegółowa według osób odpowiedzialnych za stan gotówki w kasie. Po stronie Wn ujmuje się wpływ środków pieniężnych w drodze (w korespondencji z kontem 140), wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków (w korespondencji z kontami (201,221,231,234,240), po stronie Ma ujmuje się wypłaty (w korespondencji z kontami 231, 234, 240,400). Saldo Wn konta 101 oznacza stan gotówki w kasie.
- 130 - ewidencja stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym. Ewidencja analityczna wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja analityczna dochodów z rozszerzeniem według rodzajów. W urzędzie ewidencja na tym koncie jest ujmowana jako zapis wtórny dochodów i wydatków .

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty. wpływających bezpośrednio na rachunek bieżący budżetu (133). Na koniec roku równowartość dochodów i wydatków przeksięgowuje się na konto 800.

- 132 - ewidencja obrotów i stanu środków pieniężnych gromadzonych na rachunku pomocniczym dochodów własnych jednostek budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się wpływ dochodów na rachunek bankowy, w tym: z tytułu wpłaty darów środków pieniężnych (w korespondencji z kontem 760), wpłaty odszkodowań za utracone lub uszkodzone mienie (w korespondencji z kontem 249, 760, 860), naliczonych przez bank odsetek od środków na rachunku (w korespondencji z kontem 750). Po stronie Ma wypłaty środków z rachunku bankowego, w tym: koszty związane z uzyskiwaniem dochodów własnych

- (bieżące w korespondencji z kontem 400, inwestycyjne w korespondencji z kontem 080), ujęte na kontach rozrachunków (w korespondencji z kontami zespołu 2), wpłaty do budżetu nadwyżki środków obrotowych (w korespondencji z kontem 225,820) .
- 135 - ewidencja środków gminnego funduszu ochrony środowiska (do czasu likwidacji) oraz zakładowego funduszu świadczeń socjalnych według poszczególnych dysponentów. Po stronie Wn ujmuje się wpłaty odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz przypisane odsetki (w korespondencji z kontem 851), wpływy spłat pożyczek udzielonych z funduszu świadczeń socjalnych (w korespondencji z kontem 240), wpływy środków zwiększający fundusz ochrony środowiska (w korespondencji z kontem 853). Po stronie Ma ujmuje się podjęcie gotówki z kasy (w korespondencji z kontem 101) przelewy środków na wypłaty pożyczek z funduszu świadczeń socjalnych (w korespondencji z kontem 240), przelewy środków funduszu świadczeń socjalnych na realizację świadczeń finansowanych z funduszu świadczeń socjalnych (w korespondencji z kontem 851) , przelewy środków na finansowanie zadań z funduszu ochrony środowiska (w korespondencji z kontem 853).
- 138 – służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych na potrzeby pożyczek z budżetu państwa zaciągniętych na finansowanie zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.
- 139 - ewidencja operacji na innych wydzielonych rachunkach bankowych według rodzajów i kontrahentów. Po stronie Wrr ujmuje się wpływy z tytułu kaucji gwarancyjnych i zabezpieczeń pieniężnych (w korespondencji z kontem 240). Po stronie Ma ujmuje się zwroty tych środków (w korespondencji z kontem 240).
- 140 - ewidencja przychodów i rozchodów krótkoterminowych papierów wartościowych. Ewidencja analityczna według poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych. Po stronie Wn ujmuje się wpłaty z kasy na rachunki bankowe (w korespondencji z kontem 101), pobrania z rachunków bankowych do kasy (w korespondencji z kontami 130, 132, 135, 139). Po stronie Ma ujmuje się wpływy środków pieniężnych w drodze (do kasy w korespondencji z kontem 101, na rachunki bankowe (w korespondencji z kontem 130, 132, 135, 139).
- Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.*
- 201 - ewidencja rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług z podziałem na kontrahentów oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencja na tym koncie może być prowadzona tylko na przełomie okresów sprawozdawczych. Po stronie Wn ujmuje się zapłatę zobowiązań za dostawy i usługi (w korespondencji z kontami 101, 130, 132, 135, 139), po stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec dostawców towarów i usług (w korespondencji z kontami (080, 400, 851, 853).
- 221- ewidencja należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zahipotekowanych, które ujmowane są na koncie 226 oraz zobowiązania jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach. Ewidencja szczegółowa wg dłużników - (wyłącznie zobowiązania podatkowe) oraz wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Po stronie Wn ujmuje się należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych (w korespondencji z kontami 700, 750, 760), przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (w korespondencji z kontem 226). Po stronie Ma ujmuje się wpłaty z tytułu przypisanych należności budżetowych (w korespondencji z kontami 101, 130), zmniejszenie uprzednio przypisanych należności (w korespondencji z kontem 700, 750, 760).
- 222 - ewidencja rozliczenia przez jednostkę budżetową pobranych przez nią dochodów. Po stronie Wn ujmuje się przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek budżetu (w korespondencji z kontem 130). Po stronie Ma ujmuje się przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800.

223 - ewidencja rozliczenia przez jednostkę wydatków budżetowych z podziałem na poszczególne jednostki. Po stronie Wn ujmuje się przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800 oraz zwrot niewykorzystanych środków na rachunek budżetu (w korespondencji z kontem 130). Po stronie Ma ujmuje się wpływy środków z budżetu (w korespondencji z kontem 130).

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.

224- ewidencja rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych z rozszerzeniem według jednostek i przeznaczenia dotacji. Na stronie Wn ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, udokumentowane podpisami osób odpowiedzialnych za kontrolę wykorzystania i rozliczenia dotacji.

225 - należności i zobowiązania według tytułów rozrachunków z budżetami oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej. Po stronie Wn ujmuje się zapłatę podatku od wynagrodzeń i umów zleceń, odprowadzony podatek VAT (w korespondencji z kontem 130) Po stronie Ma ujmuje się naliczenie podatku od wynagrodzeń i umów zleceń (w korespondencji z kontem 400) oraz WAT naliczony (w korespondencji z kontem 221).

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.

226 - ewidencja należności zhipotekowanych (hipoteka przymusowa) oraz należności tytułu prywatyzacji. Ewidencję prowadzi się wg dłużników, bądź podmiotów prywatyzowanych.

229 - ewidencja rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych według podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia oraz wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Po stronie Wn ujmuje się przelewy składek do ZUS (w korespondencji z kontem 130), naliczone należności z tytułu inkasa składek (w korespondencji z kontem 760). Po stronie Ma ujmuje się naliczone składki płacone przez pracodawcę N Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy (w korespondencji z kontem 400).

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnymi kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.

231 - ewidencja rozrachunków z tytułu wypłat wynagrodzeń według podziałek klasyfikacji budżetowej. Po stronie Wn ujmuje się wypłatę wynagrodzeń (w korespondencji z kontem 101 i 130), potrącenia dokonane na liście płac (w korespondencji z kontami 225,229,240). Po stronie Ma ujmuje się naliczone w listach wynagrodzenie brutto (w korespondencji z kontem 400)

234 - ewidencja należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników. Ewidencja szczegółowa wobec poszczególnych pracowników według tytułów rozrachunków. Po stronie Wn ujmuje się w szczególności wypłaty zaliczek dla pracowników (w korespondencji z kontem 101, 130, 135). Po stronie Ma ujmuje się pokryte z zaliczki koszty (w korespondencji z kontem 400) oraz zwrot niewykorzystanej części zaliczki (w korespondencji z kontem 101, 130, 139).

240 - ewidencja pozostałych rozrachunków według dłużników oraz według poszczególnych tytułów. Po stronie Wn ujmuje się m.in. wypłaty udzielonych pożyczek mieszkaniowych (w korespondencji z kontami 101, 135) wypłaty kaucji gwarancyjnych i zabezpieczeń należytego wykonania umowy (w korespondencji z kontami 101, 139). Po stronie Ma

- ujmuje się spłaty udzielonych pożyczek (w korespondencji z kontem 135), wpłaty z tytułu kaucji gwarancyjnych i zabezpieczenia należytego wykonania umowy (w korespondencji z kontem 139).
- 290 - ewidencja odpisów aktualizujących należności. Po stronie Ma ujmuje się naliczoną na koniec każdego kwartału wartość przypisanych a niezapłaconych odsetek za zwłokę (w korespondencji z kontem 750).
- 300 - konto prowadzi się w sposób uproszczony polegający na wprowadzeniu sald występujących na koniec roku z tytułu rozliczenia dostaw. Po stronie Wn ewidencjonuje się obroty w momencie zapłaty (w korespondencji z kontem 130), po stronie Ma ujmuje się rozliczenie dostaw (w korespondencji z kontem 400).
- 310- ewidencja zapasów materiałowych według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według osób, którym powierzono pieczę nad nimi. Opał i środki żywności rozlicza się w okresach miesięcznych. Materiały zakupione do remontu, których łączna wartość przekracza 500 zł przekazuje się na podstawie protokołu dysponentowi. Dysponent w terminie 1 miesiąca po zakończeniu remontu ma obowiązek sporządzenia protokołu zużycia materiałów. Protokół winien być zatwierdzony przez inspektora nadzoru /przy (pracach inwestycyjnych! bądź przez kierownika robót /przy pracach remontowych.
- Na koniec roku budżetowego materiał nie zużyty przyjmuje się na ewidencję materiałów.
- 400 - ewidencja kosztów według podziałek klasyfikacji budżetowej. Po stronie Wn ujmuje się poniesione koszty działalności (w korespondencji z kontami 101, 201, 130, 132), koszty umorzenia środków trwałych umarzanych jednorazowo (w korespondencji z kontem 072). Pod koniec roku przenosi się saldo poniesionych kosztów na konto 860
- Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie oraz ujmowania ich w korespondencji z poszczególnym kontami dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.*
- 401 - ewidencja kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe dokonywane są według stawek amortyzacyjnych. Po stronie Wn ujmuje się naliczoną amortyzację (w korespondencji z kontem 071), po stronie Ma ujmuje się zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji (w korespondencji z kontem 071) i przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na konto 860.
- 490 - rozliczenie kosztów bez ewidencji szczegółowej. Po stronie Wn ujmuje się w szczególności przypadające na dany okres koszty rozliczane w czasie, które poniesiono w poprzednich okresach (w korespondencji z kontem 640), po stronie Ma ujmuje się koszty poniesione w danym okresie a pozostawione do rozliczenia w następnych okresach (w korespondencji z kontem 640)
- 640 ~ ewidencja kosztów przyszłych okresów według tytułów i podziałek klasyfikacji budżetowej. Obroty na tym koncie korespondują z obrotami na koncie 490.
- 700 - ewidencja przychodów ze sprzedaży. Na stronie Ma konta 700 ewidencjonuje się przychody ze sprzedaży produktów(w korespondencji z kontem 101,221). W końcu roku przychody ze sprzedaży przenosi się na konto 860. Ewidencję prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
- 750 - ewidencja przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu operacji finansowych. Po stronie Wn ujmuje się odsetki od zaciągniętych pożyczek (w korespondencji z kontem 130), równowartość należności z tytułu naliczonych, a nie zapłaconych odsetek za zwłokę (w korespondencji z kontem 290). Po stronie Ma ujmuje się przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych (w korespondencji z kontem 221), otrzymanych odsetek za zwłokę (w korespondencji z kontem 130), oprocentowania środków na rachunkach bankowych (130, 132). W końcu roku przenosi się przychody na

stronę Ma konta 860 a koszty na stronę Wn konta 860. Ewidencję prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

- 760 - ewidencja pozostałych przychodów i kosztów. Na stronie Ma ujmuje się przychody ze sprzedaży środków trwałych, otrzymanych darowizn (w korespondencji z kontem 130) innych dochodów przypisanych (w korespondencji z kontem 221). W końcu roku obroty przenosi się na konto 860. Ewidencję prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
- 761- ewidencja wartości amortyzacji ujętej na koncie 40. Po stronie Ma ujmuje się równowartość naliczonej amortyzacji (w korespondencji z kontem 800). Na koniec roku saldo przenosi się na konto 860.
- /
- 800 - ewidencja zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Ewidencja z podziałem na środki trwałe. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności: ujemny wynik finansowy z roku ubiegłego, który przeksięgowuje się z konta 860 pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zrealizowane dochody budżetowe (w korespondencji z kontem 222 i 130), przeksięgowanie równowartości przekazanych w danym roku środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji (w korespondencji z kontem 810), wartość nieumorzoną sprzedanych lub nie odpłatnie przekazanych środków trwałych (w korespondencji z kontem 011), pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo (w korespondencji z kontem 761). Po stronie Ma ujmuje się dodatni wynik finansowy, który przeksięgowuje się z konta 860 pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (w korespondencji z kontami 223, 130), równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie własnych inwestycji (w korespondencji z kontem 810), otrzymane nieodpłatnie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne (w korespondencji z kontem 011, 020).
- 810 - ewidencja dotacji budżetowych i środków z budżetu na inwestycje według podziałek klasyfikacji oraz jednostek, którym dotacje przekazano. Po stronie Wn ujmuje się przekazane i rozliczone dotacje (w korespondencji z kontem 224), równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji własnych (w korespondencji z kontem 800). Po stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800.
- 840 - ewidencja przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw. Po stronie Wn ujmuje się przeksięgowanie części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku (w korespondencji z kontem 760), po stronie Ma ujmuje się przypisanie należności długoterminowych podlegających zapłacie w latach następnych (w korespondencji z kontem 226)
- 851 - zakładowy fundusz świadczeń socjalnych z wyodrębnieniem stanu zwiększeń i zmniejszeń tego funduszu z podziałem według ich źródeł. Po stronie Wn ujmuje się koszty związane z działalnością socjalną (w korespondencji z kontem 101, 135), zmniejszenie funduszu z tytułu umorzenia pożyczek (w korespondencji z kontem 240). Po stronie Ma ujmuje się wpływ środków na rachunek funduszu z tytułu odpisów (w korespondencji z kontem 135), odsetki bankowe naliczone od środków zgromadzonych na koncie (w korespondencji z kontem 135), przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe (w korespondencji z kontem 240).
- 853 - ewidencja funduszy pozabudżetowych z podziałem na poszczególne fundusze. Po stronie Wn ujmuje się koszty związane z funduszem ochrony środowiska (w korespondencji z kontem 135). Po stronie Ma ujmuje się wpływy na fundusz (w korespondencji z kontem 135).
- 855 - ewidencja funduszu mienia zlikwidowanych jednostek. Po stronie Wn ujmuje się wartość

mienia zlikwidowanego (w korespondencji z kontem 015). Po stronie ma przyjmuje się wartość mienia przejętego przez organ założycielski (w korespondencji z kontem 015)

860 - straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy. W ciągu roku ewidencjonuje się straty spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia oraz otrzymane wpłaty na pokrycie tych strat. W końcu roku obrotowego na stronę Wn przenosi się salda kont 400, 401, 490, 750, 760. Pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeksięgowuje się na konto 800 dodatni wynik finansowy. Na stronę Ma w końcu roku obrotowego przenosi się obroty z kont 700, 750, 760, 761, 490. Pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego przeksięgowuje się na konto 800 ujemny wynik finansowy.

KONTA POZABILANSOWE

- 980 - plan finansowy wydatków budżetowych - służy do ewidencji planu finansowego jednostek budżetowych
- 981 - plan finansowy niewygasających wydatków - służy do ewidencji wydatków niewygasających w jednostkach budżetowych
- 996 - zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych. Na koncie 996 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie dochodów własnych. Na stronie Wn konta 996 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych dochodami własnymi. Na stronie Ma konta 996 ujmuje się zaangażowanie dochodów własnych, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie dochodów własnych na cele wskazane w przepisie lub umowie. Ewidencja szczegółowa do konta 996 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania dochodów własnych z podziałem na lata finansowania i według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego wydatków. Na koniec roku konto 996 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie dochodów własnych.
- \
- 998 - ewidencja pozabilansowa - prawne zaangażowanie wydatków ujętych w planie finansowym danego roku budżetowego. Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.
- Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:
- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
 - 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.
- Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.
- Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.
- Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.
- Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.*
- 999 - ewidencja pozabilansowa - prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat. Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

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

Zasady klasyfikacji zdarzeń na tym koncie dotyczą również projektów realizowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności, z podziałem na poszczególne projekty.

III. Ewidencja podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych

011 - na koncie tym po stronie Wn ewidencjonuje się zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu zapłaty podatku dokonanej przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz gminy, zgodnie z art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej (w korespondencji z kontem 221).

020 - na koncie tym po stronie Wn ewidencjonuje się zwiększenie stanu wartości niematerialnych i prawnych z tytułu zapłaty podatku dokonanej przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz gminy, zgodnie z art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej (w korespondencji z kontem 221).

101 - na koncie tym ewidencjonuje się wpływy i zwroty podatków, dokonywane za pośrednictwem kasy. Na stronie Wn ujmuje się wpływ gotówki z tytułu podatków (w korespondencji z kontem 221), wpływ gotówki z rachunku bieżącego urzędu do kasy z przeznaczeniem na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania (w korespondencji z kontem 140). Po stronie Ma ujmuje się przekazanie środków pieniężnych na rachunek urzędu (w korespondencji z kontem 140), zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania (w korespondencji z kontem 221), zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi (w korespondencji z kontem 221).

130 - na koncie tym ewidencjonuje się wpływy i zwroty z tytułu podatków dokonywane za pośrednictwem banku. Po stronie Wn ujmuje się wpływy z tytułu podatków (w korespondencji z kontem 221), wpływy środków pieniężnych w drodze (w korespondencji z kontem 140). Po stronie Ma ujmuje się pobrane z rachunku urzędu do kasy środki pieniężne przeznaczone na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania (w korespondencji z kontem 140), zwroty podatnikom nadpłat wraz z oprocentowaniem oraz zwroty wpłat nienależnych (w korespondencji z kontem 221).

140 ~ na koncie tym ewidencjonuje się środki pieniężne znajdujące się między kasą urzędu a jego rachunkiem bieżącym. Po stronie Wn ujmuje się pobranie środków pieniężnych z kasy w celu przekazania na rachunek bankowy oraz) pobranie środków pieniężnych z rachunku bieżącego urzędu w celu przekazania do kasy (w korespondencji z kontem 130). Po stronie Ma ujmuje się przekazanie środków pieniężnych w drodze na rachunek bieżący urzędu (w korespondencji z kontem 130), przekazanie środków pieniężnych w drodze do kasy (w korespondencji z kontem 101).

221 - na koncie tym ewidencjonuje się rozrachunki z podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków, z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia, z bankami z tytułu nieprzekazanych wpłat, z innymi podmiotami niebędącymi podatnikami

z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot, wpływów do wyjaśnienia. W analityce wyodrębnia się obroty w zakresie podatków w celu uzgodnienia przypisów z ewidencją kont szczegółowych. Po stronie Wn konta 221 księguje się przypisy należności, odsetki i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej (w korespondencji z kontem 750), zwrot nadpłat (w korespondencji z kontem 101 lub 130). Po stronie Ma ujmuje się odpisy należności oraz odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty (w korespondencji z kontem 750), wpłaty dokonane przelewem (w korespondencji z kontem 130), wpłaty dokonane do kasy urzędu (w korespondencji z kontem 101), wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych (w korespondencji z kontami 011, 020, lub 030), wygaśnięcie zobowiązania wskutek potrącenia, o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej (w korespondencji z kontem 221).

226 - na koncie tym ewidencjonuje się należności podatkowe, które zostały zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym. Po stronie Wn ujmuje się należności w wysokości zabezpieczonej hipoteką lub zastawem skarbowym (w korespondencji z kontem 221).

Po stronie Ma ujmuje się zmniejszenie należności w wyniku dokonanej wpłaty (w korespondencji z kontem 130).

310 - na koncie tym po stronie Wn ewidencjonuje się zwiększenie wartości materiałów z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz gminy, zgodnie z art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej (w korespondencji z kontem 221).

750 - na koncie tym ewidencjonuje się przychody budżetowe z tytułu podatków, analitycznie z rozszerzeniem według klasyfikacji budżetowej określającej rodzaj podatku. Po stronie Wn ujmuje się odpisy z tytułu podatków oraz odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty (w korespondencji z kontem 221). Po stronie Ma ujmuje się przypisy z tytułu podatków oraz odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej (w korespondencji z kontem 221).

990- na tym koncie pozabilansowym ewidencjonuje się rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika. Otwiera się je na podstawie decyzji o odpowiedzialności osoby trzeciej.

991 - rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatnika. Otwiera się je na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta.

Konta pomocnicze tworzy się przez dodanie po myślniku symbolu jedno, dwu lub trzycyfrowego w zależności od potrzeb. Do bardziej szczegółowych analiz można używać symboli literowych, np. do analizy dochodów i wydatków jednostek pomocniczych litery "S" .