

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.
Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

Konta pozabilansowe podatków obejmują:

- 1) konta syntetyczne:
 - a) konto 990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika,
 - b) konto 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników;
- 2) konta analityczne prowadzone według rodzajów podatków;
- 3) konta szczegółowe poszczególnych osób trzecich i inkasentów.

Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla osób trzecich do bilansowych kont szczegółowych podatników otwiera się na podstawie decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej.

Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta.

Konto 990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań.

Jeżeli orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich, dla każdej z tych osób otwiera się osobne pozabilansowe konto szczegółowe do bilansowego konta szczegółowego tego samego podatnika, na każdym koncie osoby trzeciej przypisując kwotę lub kwoty wynikające z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich.

Na poziomie pozabilansowych kont szczegółowych księgowani dokonuje się na koncie tej osoby trzeciej, której dotyczy dowód księgowy, z zastrzeżeniem, że wpłaty oraz zwroty nadpłat, dotyczące kwot określonych w ust. 2, księguje się równocześnie na koncie podatnika, do którego prowadzone jest konto osoby trzeciej.

Stan zobowiązań i ich realizacji określa się na podstawie zapisów na bilansowym koncie szczegółowym podatnika, dla którego orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej lub osób trzecich.

Gdy na bilansowym koncie podatnika kwota zobowiązań, podlegających zapłacie przez osobę lub osoby trzecie, zostanie zrównoważona sumą wpłat tych osób, wtedy zobowiązanie wygasa. Tym samym wygasają również zobowiązania osoby lub osób trzecich z tego tytułu. Jeżeli, w przypadku kilku osób trzecich, po wygaśnięciu zobowiązania, na pozabilansowym koncie osoby trzeciej część przypisanej jej kwoty należności pozostanie niezrównoważona wpłatami tej osoby, wtedy ta część kwoty podlega odpisaniu. Odpisania dokonuje się na podstawie dokumentu wewnętrznego, o którym mowa w § 4 ust. 6 rozporządzenia MF (Dz.U. z 2006 r. Nr 112, poz.761).

Na koncie 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów:

1) na stronie Wn konta 991 księguje się:

- a) przypisy w wysokości należności do pobrania,
- b) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej;

2) na stronie Ma konta 991 księguje się:

- a) wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu,
- b) wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu,
- c) odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych.

Konto 995 - "Zaangażowanie środków zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych"

Konto 995 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków finansowych dotyczących realizacji planu finansowego zakładu budżetowego lub gospodarstwa pomocniczego jednostki budżetowej, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowany tymi środkami.

Na koncie 995 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków finansowych dotyczących realizacji planu finansowego.

Na stronie Wn konta 995 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych środkami zakładu budżetowego lub gospodarstwa pomocniczego.

Na stronie Ma konta 995 ujmuje się zaangażowanie środków finansowych zakładu budżetowego lub gospodarstwa pomocniczego dotyczących realizacji planu finansowego, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków na cele wskazane w przepisie lub umowie.

Ewidencja szczegółowa do konta 995 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania środków zakładu budżetowego lub gospodarstwa pomocniczego z podziałem na lata finansowania i według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego zakładu budżetowego lub gospodarstwa pomocniczego.

Na koniec roku konto 995 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie środków zakładów budżetowych lub gospodarstw pomocniczych.

Konto 996 - "Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych"

Konto 996 służy do ewidencji prawnego zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowany dochodami własnymi.

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.

Konto 997 - "Zaangażowanie środków funduszy pomocowych"

Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek.

Na koncie 997 ewidencjonuje się równowartość tej części zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej. Zapisy na tym koncie są dokonywane również wtedy, gdy zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych jednostki, środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych. W projektach współfinansowanych środkami z budżetu jednostki budżetowe ujmują część podlegającą współfinansowaniu lub zaliczkowemu finansowaniu ze środków ujętych w planie na wydatki budżetowe na koncie 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego" lub 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat".

Na stronie Wn konta 997 ujmuje się:

- 1) równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych;
- 2) równowartość wydatków dokonanych ze środków krajowych, które będą podlegały refundacji ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 997 ujmuje się zaangażowanie środków funduszy pomocowych, czyli tę część wartości umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków funduszy pomocowych na cele wskazane w przepisie lub umowie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 997 powinna umożliwić ustalenie zaangażowania środków każdego projektu z dalszym podziałem na lata finansowania i podziałki klasyfikacyjne planu finansowego.

Na koniec roku konto 997 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie środków funduszy pomocowych każdego programu.

Konto 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

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.

Konto 999 - "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.

**C. Wykaz kont analitycznych Urzędu Gminy i Miasta Mirosławiec
Program „FK „**

011	Środki trwałe
011 - 000	Środki trwałe – grupa „0”
011 - 001	Środki trwałe – grupa „1”
011 - 002	Środki trwałe – grupa „2”
011 - 003	Środki trwałe – grupa „3”
011 - 004	Środki trwałe – grupa „4”
011 - 005	Środki trwałe – grupa „5”
011 - 006	Środki trwałe – grupa „6”
011 - 007	Środki trwałe – grupa „7”
011 - 008	Środki trwałe – grupa „8”
w programie „Środki trwałe” środki trwałe są ewidencjonowane wg grup, podgrup i rodzajów	
013	Pozostałe środki trwałe
013 – 001	Pozostałe środki trwałe (ewidencja szczegółowa prowadzona jest w księgach inwentarzowych)
020	Wartości niematerialne i prawne
020 – 001 – 0000X 0000X	Wartości niematerialne i prawne - umarżane jednorazowo Liczba porządkowa (nazwa) wartości niematerialnych i prawnych
020 – 002 – 0000X 0000X	Wartości niematerialne i prawne - umarżane sukcesywnie Liczba porządkowa (nazwa) wartości niematerialnych i prawnych
030	Długoterminowe aktywa finansowe
030 – 00X 00X	Długoterminowe aktywa finansowe Rodzaj aktywów
071	Umorzenie środków trwałych (sukcesywne)
071 - 001	Umorzenie środków trwałych – grupa „1”
071 - 002	Umorzenie środków trwałych – grupa „2”
071 - 003	Umorzenie środków trwałych – grupa „3”
071 - 004	Umorzenie środków trwałych – grupa „4”
071 - 005	Umorzenie środków trwałych – grupa „5”
071 - 006	Umorzenie środków trwałych – grupa „6”
071 - 007	Umorzenie środków trwałych – grupa „7”
071 - 008	Umorzenie środków trwałych – grupa „8”

w programie „Środki trwałe” umorzenie środków trwałych jest ewidencjonowane wg grup, podgrup i rodzajów

	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych (sukcesywne)
071 - 020 - 0000X	Wartości niematerialne i prawne
00001	Liczba porządkowa (nazwa) wartości niematerialnej i prawnej
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych
072 - 001	Umorzenie pozostałych środków trwałych
072 - 002	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych
073	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
073 - 00X	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe (akcje, udziały itp.)
00X	Liczba porządkowa (nazwa akcji udziałów)
080	Inwestycje
080 - XXX - XXXXX - XXXX - 00X	Inwestycje
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf
001	Numer kolejnego zadania inwestycyjnego
101	Kasa
101 - 001	Kasa – wydatki UGiM
130	Rachunek bieżący jednostek budżetowych
130 - 001	Rachunek wydatków UGiM (wpływy dotacji, subwencji, dochodów z tytułu odsetek oraz z innych tytułów – w tym również mylne wpłaty)
130 - 001 - 1	Rachunek wydatków UGiM (VAT należny przekazany z rachunku dochodów)
130 - 002	Rachunek dochodów UGiM
130 - 002-1	Lokata overnight – Dochody
130 - 002-3	VAT do przekazania na konto wydatków
130 - 003	Dochody Skarbu Państwa (wpływy dochodów)
130 - XXX - XXXXX- XXXX- 00X	Rachunek wydatków (wydatki, refundacje wydatków)
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf

001	wyróżnik rodzaju wydatku (zadania inwestycyjnego) w ramach paragrafu
131	Rachunki bieżące
131 – 001	Rachunek bieżący zakładu budżetowego
131 – 002	Rachunek bieżący gospodarstwa pomocniczego
132	Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych
132 - 001	Rachunek dochodów własnych
134 – 1XX 101	Kredyty bankowe wyróżnik kredytu
135 -	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
135 – 001	Rachunek środków ZFŚS
135 – 002	Rachunek środków GFOŚiGW
137	Rachunki środków funduszy pomocowych
137 – XXX-XXXXX-XXXX-101 XXX XXXXX XXXX 101	Rachunek funduszy środków pomocowych Dział Rozdział Paragraf wyróżnik rodzaju funduszu (rachunku)
138	Rachunek środków na prefinansowanie
138 – – XXX-XXXXX-XXXX -101 XXX XXXXX XXXX 101	Rachunek środków na prefinansowanie Dział Rozdział Paragraf wyróżnik rodzaju rachunku środków (funduszu)
139	Inne rachunki bankowe
139 – 101	Rachunek sum depozytowych
139 - 102	Rachunek kaucji mieszkaniowych
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
140 – 100	Środki pieniężne w drodze
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
201 – 001 – 0000X	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

001
00001

Zobowiązania i należności
Numer porządkowy Firmy

- 221** **Należności z tytułu dochodów budżetowych oraz dochodów Skarbu Państwa**
- 221 – XXX-XXXXX-XXXX-001** Należności z tytułu dochodów budżetowych oraz dochodów Skarbu Państwa
- | | |
|-------|--------------------|
| XXX | Dział |
| XXXXX | Rozdział |
| XXXX | Paragraf |
| 1000 | Wyróżnik paragrafu |
- 222** **Rozliczenie dochodów budżetowych**
- 222 – 100** Rozliczenie dochodów budżetowych- UGiM
- 222 – 101** Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa
- 222 – 101 – 06900 - 000** Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa – dowody osobiste
- 222 – 101 – 06900 - 001** Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa – udostępnianie danych
- 222 – 101 – 09200** Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa - odsetki
- 222 – 101 – 09710** Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa – zaliczki alimentacyjne
- 222 – 101 – 75023 – 069000** Rozliczenie dochodów Skarbu Państwa – udostępnianie danych i dowody osobiste – 5 % UGiM
- 223** **Rozliczenie wydatków budżetowych**
- 223 – 100** Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM
- 223 – 100 – 00001–** Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM - dotacje
- 223 – 100 – 00002–** Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM – subwencja oświatowa
- 223 – 100 – 00003–** Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM – subwencja wyrównawcza
- 223 – 100 – 00004–** Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM – subwencja równoważąca
- 223 – 100 – 00005–** Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM – dochody własne
- 223 – 100 – 00006–** Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM - UPDOF
- 223 – 100 – 00007–** Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM - UPDOP
- 223 – 100 – 00008–** Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM – środki pozyskane z innych źródeł
- 223 – 100 – 00009–** Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM – wolne środki
- 223 – 100 – 00010–** Rozliczenie wydatków budżetowych UGiM – kredyty i pożyczki

223 – 101 – XXXXX – XXXXXX - XXX	Rozliczenie wydatków budżetowych – Niewygasające wydatki
XXXXX	Rozdział
XXXXXX	Paragraf
001	Wyróżnik zadania inwestycyjnego
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych
224 – 100– XXXXX – XXXXXX – 001	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych
XXXXX	Rozdział
XXXXXX	paragraf
001	wyróżnik jednostki dotowanej
225	Rozrachunki z budżetami
225 – 001- 00001	Rozrachunki z US – podatek dochodowy od osób fizycznych PIT - 4
225 – 001- 00002	Rozrachunki z US – podatek dochodowy od osób fizycznych PIT 4 – korekta lat minionych
225 – 002	Rozrachunki z US – podatek VAT
225 – 003-00007	Podatek VAT naliczony do odliczenia – 7 %
00022	Podatek VAT naliczony do odliczenia – 22%
225 – 005	Podatek VAT naliczony w 2004 r. do odliczenia w 2005 r.
225 – 006	Podatek VAT naliczony w 2005 r. do odliczenia w 2006
225 – 007	Podatek VAT naliczony w 2006 r. do odliczenia w 2007
225 – 008	Podatek VAT naliczony w 2007 r. do odliczenia w 2008
226	Długoterminowe należności budżetowe
226 – 001	Długoterminowe należności budżetowe
227	Rozliczenia dochodów ze środków funduszy pomocowych
227 – 101	Rozliczenia dochodów ze środków funduszy pomocowych
101	Wyróżnik środków funduszy pomocowych
228	Rozliczenia wydatków ze środków funduszy pomocowych
228 – 101	Rozliczenia wydatków ze środków funduszy pomocowych
101	Wyróżnik środków funduszy pomocowych

229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
229 – 001	Rozrachunki z ZUS
229 – 001 - 13951	Rozrachunki z ZUS – składka społeczna
229 – 001 - 13952	Rozrachunki z ZUS – składka zdrowotna
229 – 001 - 13953	Rozrachunki z ZUS – składka na Fundusz Pracy
229 – 002 - 13951	Rozrachunki z ZUS – składka społeczna - korekta lat minionych
229 – 002- 13952	Rozrachunki z ZUS – składka zdrowotna – korekta lat minionych
229 – 004 - 13951	Rozrachunki z ZUS – składka społeczna - korekty
229 – 004 - 13952	Rozrachunki z ZUS – składka zdrowotna- korekty
229 – 004 - 13953	Rozrachunki z ZUS – składka na Fundusz Pracy- korekty
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
231 – 001	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
231 – 002	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – korekta z lat minionych
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
234 – 001 – 000XX 001 000XX	Rozrachunki z pracownikami <i>Pożyczki z ZFŚS</i> Numer porządkowy pracownika
234 – 002– 000XX 002 00001	Rozrachunki z pracownikami <i>Zaliczki, delegacje itp.</i> Numer porządkowy pracownika
240	Pozostałe rozrachunki
240 – 101	Potrącenia z list płac
240 – 104 - 0000X 0000X	Diety radnych i sołtysów Numer porządkowy radnego i sołtysa (nazwisko i imię)
240 – 105	Mylne wpłaty ZFŚS
240 – 1XX - 00000X 1XX 000001	Pozostałe rozrachunki Numer kolejny rozrachunku Wyróżnik danego rozrachunku
257	Należności z tytułu prefinansowania
257 – 101	Należności z tytułu prefinansowania

101	Wyróżnik należności wg numeru kolejnego funduszu pomocowego
268	Zobowiązania z tytułu prefinansowania
268 – 101 101	Zobowiązania z tytułu prefinansowania Wyróżnik należności wg numeru kolejnego funduszu pomocowego
290	Odpisy aktualizujące należności
290 – 001	Odpisy aktualizujące należności
400	Koszty wg rodzajów
400 – XXX – XXXXX – XXXX - XXX	Koszty według rodzaju
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf
001	Wyróżnik paragrafu
401	Amortyzacja
401 – 001	Amortyzacja środków trwałych
401 – 002	Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych
490	Rozliczenie kosztów
490 – XXX – XXXXX – XXXX - XXX	Rozliczenie kosztów
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX	Paragraf
001	Wyróżnik paragrafu
640	Rozliczenie międzyokresowe kosztów
640 – 001 -	Rozliczenie międzyokresowe kosztów – koszty przyszłych okresów
700	Sprzedaż produktów i usług
700 – 001	Sprzedaż produktów (usług)
750	Przychody i koszty finansowe
750 – XXX – XXXXX – XXXX00-00X	Przychody i koszty finansowe
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział

XXXX 001	Paragraf numer porządkowy odsetek od pożyczek i kredytów
760	Pozostałe przychody
760 – 001	Pozostałe przychody
761	Pokrycie amortyzacji
761 – 001	Pokrycie amortyzacji – środki trwałe
761 – 002	Pokrycie amortyzacji – wartości niematerialne i prawne
800	Fundusz jednostki
800 – 001 – 0010X	<u>Zwiększenia funduszu UGiM</u>
800 – 001 – 00101	Wynik finansowy za rok ubiegły - zysk (konta 860-001,860-002)
800 – 001 – 00102	Zrealizowane wydatki budżetu (konto 223)
800 – 001 – 00103	Wydatki na inwestycje (konto 810)
800 – 001 – 00104	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe
800 – 001 – 00105	Inne zwiększenia
800 – 001 – 0020X	<u>Zmniejszenia funduszu UGiM</u>
800 – 001 – 00201	Wynik finansowy za rok ubiegły - strata (konta 860-001,860-002)
800 – 001 – 00202	Zrealizowane dochody budżetowe (konto 222)
800 – 001 – 00203	Dotacje oraz środki z budżetu na inwestycje (konto 810)
800 – 001 – 00204	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i inwestycji
800 – 001 – 00205	Inne zmniejszenia
800 – 001 – 00206	Pokrycie amortyzacji
810	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
810 – XXX – XXXXX – XXXX - 001	Dotacje
XXX	Dział
XXXXX	Rozdział
XXXX00	Paragraf
001	Wyróżnik jednostki dotowanej
820	Rozliczenie wyniku finansowego
820 – 001	Rozliczenie wyniku finansowego
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
840 – 001	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

840 – 002	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851	Zakładowy Fundusz świadczeń socjalnych
851– 001	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
851 – 001 – 0010X	<u>Zwiększenia ZFŚS</u>
851 – 001 – 00101	Odpis na ZFŚS
851 – 001 – 00102	Odsetki od rachunku ZFŚS
851 – 001 – 00103	Naliczenie odsetek od wypłaconych pożyczek z ZFŚS
851 – 001 – 00104	Refundacja prowizji od przelewów
851 – 001 – 00105	Inne zwiększenia
851 – 001 – 0020X	<u>Zmniejszenia funduszu UGiM</u>
851 – 001 – 00201	Opłacenie faktur za imprezy okolicznościowe realizowane z ZFŚS
851 – 001 – 00202	Wypłatę środków na opłacenie bonów żywnościowych
851 – 001 – 00203	Wypłatę zapomóg z ZFŚS
851 – 001 – 00204	Prowizje za przelewy
851 – 001 – 00205	Inne zmniejszenia
853	Fundusze pozabudżetowe
853 – 001	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
853 -900 – 90011 – XXXX XXXX))	<u>Wydatki</u> Paragraf wydatków
853 -900 – 90011 – XXXX XXXX	<u>Przychody</u> Paragraf dochodów
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
855 – 001	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
860 - 001	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy UGiM
860 - 002	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy – Skarb Państwa
870	Podatki i obowiązkowe rozliczenie z budżetem obciążające wynik finansowy
870 – 001	Podatki i obowiązkowe rozliczenie z budżetem obciążające wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

980		Plan finansowy wydatków budżetowych
980 – XXX-XXXXX-XXXX-		Plan finansowy wydatków budżetowych
	XXX	Dział
	XXXXX	Rozdział
	XXXX	Paragraf
980 – 100		Konto techniczne - Plan finansowy wydatków budżetowych
981		Plan finansowy niewygasających wydatków
981 – XXX-XXXXX-XXXX-001		Plan finansowy niewygasających wydatków
	XXX	Dział
	XXXXX	Rozdział
	XXXX	Paragraf
981– 100	Konto techniczne -	Plan finansowy niewygasających
	wydatków	
990		Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności
990 – XXX-XXXXX-XXXX-001		Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności
	XXX	Dział
	XXXXX	Rozdział
	XXXX	Paragraf
	001	Wyróżnik osoby
990 – 100	Konto techniczne -	Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu
	ich odpowiedzialności	
991		Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu
991 – XXX-XXXXX-XXXX-001		Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu
	XXX	Dział
	XXXXX	Rozdział
	XXXX	Paragraf
	001	Sołectwo Bronikowo,
	002	Sołectwo Hanki
	003	Sołectwo Jabłonowo
	004	Sołectwo Jadwiżyn
	005	Sołectwo Łowicz Walecki
	006	Sołectwo Orle
	007	Sołectwo Piecnik

	008	Sołectwo Próchnowo
	009	Sołectwo Toporzyk
991 – 100		Konto techniczne - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu
995		Zaangażowanie środków zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych
995 – XXX-XXXXX-XXXX- 001		Zaangażowanie środków zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych
	XXX	Dział
	XXXXX	Rozdział
	XXXX	Paragraf
	001	Wyróżnik paragrafu
995 – 100		Konto techniczne - Zaangażowanie środków zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych
996		Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych
996 – XXX-XXXXX-XXXX- 001		Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych
	XXX	Dział
	XXXXX	Rozdział
	XXXX	Paragraf
996 – 100		Konto techniczne - Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych
997		Zaangażowanie środków funduszy pomocowych
997 – XXX-XXXXX-XXXX- 101		Zaangażowanie środków funduszy pomocowych
	XXX	Dział
	XXXXX	Rozdział
	XXXX	Paragraf
	101	Wyróżnik funduszu
997 – 100		Konto techniczne - Zaangażowanie środków funduszy pomocowych
998		Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998 – XXX-XXXXX-XXXX- 001		Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
	XXX	Dział

	XXXXX	Rozdział
	XXXX	Paragraf
	001	Wyróżnik paragrafu
998 – 100		Konto techniczne - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999		Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
999 – XXX-XXXXX-XXX-001		Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
	XXX	Dział
	XXXXX	Rozdział
	XXXX	Paragraf
	001	Wyróżnik paragrafu
999 – 100		Konto techniczne - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

D. Wykaz kont analitycznych programu „Podatki i Opłaty „

INDYWIDUALNE KARTY

W programie zakupionym od Pana Roberta Gołębiowskiego ewidencjonuje się analitycznie przypisy, odpisy, wpłaty podatków i opłat lokalnych oraz pozostałych dochodów i odsetek stanowiących dochody UGiM:

1. Czysze za grunty.
2. Opłaty za lokale użytkowe.
3. Łączne zobowiązanie pieniężne (podatek od nieruchomości, rolny, leśny i od środków transportowych),
4. Podatki osoby prawne (podatek od nieruchomości, rolny, leśny oraz od środków transportowych).
5. Pojazdy.
6. Psy.
7. Sprzedaż mienia.
8. Mandaty.
9. Cmentarz.
10. Dochody różne.
11. Zezwolenia na alkohol.
12. Wieczyste użytkowanie.
13. Opłaty różne 2004 r.
14. Lokale użytkowe 2006 r.

Ponadto dodatkowo:

1. Odsetki (naliczanie odsetek).
2. Zarachowania (nalicza proporcje zarachowania na poczet należności i odsetek).
3. Zestawienia zbiorcze (indywidualnych kart od nr 1 do 14) w zakresie:
 - przypisy,

- odpisy,
- wykonanie,
- saldo końcowe,
- zaległości,
- nadpłaty.

Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych.

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.
2. Sprawozdawczość UGiM oraz zbiorcze sprawozdania za Gminę sporządza się w okresach miesięcznych i kwartalnych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115 z dnia 30. 06.2006 r. , poz. 781)
4. Sprawozdawczość finansową sporządza się w okresach rocznych zgodnie z wymogami zawartymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. 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 z dnia 9 sierpnia 2006 r., poz. 1020.

Zgodnie z ww rozporządzeniem sporządza się następujące sprawozdania finansowe:

1. Bilans:
 - bilans z wykonania budżetu,
 - bilans jednostki budżetowej,
 - skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego.
3. Rachunek zysków i strat jednostki.
4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki.

WYCENA AKTYWÓW I PASYWÓW

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego

1. **Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący :**

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.

Ujawnione środki trwałe wycenia merytoryczny pracownik według wartości godziwej.

- 2) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (art. 28 ust.7 ustawy o rachunkowości),
- 3) udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej; wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
- 4) inwestycje krótkoterminowe (udziały, akcje, papiery wartościowe) – według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej (art. 28 ust. 6 ustawy o rachunkowości),
- 5) należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- 6) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,
- 7) rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
- 8) fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej, przy czym rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji,
- 9) nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych, a odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze,
- 10) odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub wysokości odsetek należnych na koniec kwartału,
- 11) należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

2. Środki trwałe o wartości **od 3.500 zł** umarza (amortyzuje) się sukcesywnie.
3. Umorzeniu w pełnej wartości, poprzez spisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia ich do używania podlegają pozostałe środki trwałe (wyposażenie) **do 3.499,99 zł.**
4. Wartości niematerialne i prawne o wartości **od 3.500 zł** umarza (amortyzuje) się sukcesywnie. Licencje na programy komputerowe umarzane są w okresie 24 miesięcy. W przypadku, gdy licencja jest sprzedana na okres krótszy niż 24 miesiące, to umarza (amortyzacje) się na taką liczbę miesięcy, która jest wyszczególniona w umowie lub w fakturze.
5. Wartości niematerialne i prawne o wartości **do 3.499,99 zł** - podlegają umorzeniu w pełnej wartości, poprzez spisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia ich do używania.
6. Pozostałe środki trwałe **o wartości od 300 zł do 3.499,99- zł** ewidencjonowane są ilościowo i wartościowo na koncie **013**. Środki trwałe, których wartość nie przekracza **300,- zł** podlegają wyłącznie ewidencji ilościowej (. nie księguje się tych środków w ramach konta **013**). Pozostałe środki trwałe o wartości **do 3.499,99 zł** podlegają spisaniu w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.
7. Podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) stanowi aktualny **plan amortyzacji**, określający stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych. Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) ustala się wg stawek (aktualnych w dniu przyjęcia do używania, lub według stawek określonych w dowodzie PT) ujętych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i stosuje **metodę liniową**.
8. Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się zgodnie z planem amortyzacji, **poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania środki trwałe, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z jego wartością początkową lub, w którym środek trwały przeznaczono do likwidacji, sprzedano lub stwierdzono jego niedobór. Podobną zasadę stosuje się przy**
przeszacowaniu środków trwałych.

W przypadku sukcesywnej sprzedaży mieszkań (wraz z przynależnymi budynkami gospodarczymi, gruntami i innymi ruchomościami przyległymi do budynku mieszkalnego) odpisów amortyzacyjnych (wszystkich przynależnych nieruchomości, za wyjątkiem gruntów) dokonuje się do momentu sprzedaży ostatniego lokalu w danym budynku mieszkalnym. Wyksięgowanie z ewidencji środków trwałych (budynku mieszkalnego, gospodarczego, gruntu oraz innych

- przynależnych nieruchomości) następuje w miesiącu, w którym dokonana została sprzedaż ostatniego lokalu.
9. Fundusze własne ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje.

Wykaz zbiorów stanowiących księgi rachunkowe zawarte na nośnikach czytelnych dla komputera

Wykaz ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- 1) dziennik,
- 2) księgę główną,
- 3) księgi pomocnicze (analityka),
- 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych,
- 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Ad. 1. Dziennik

Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Zapisy na dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły.

Ad.2. Konta księgi głównej

Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej.

Ad. 3. Konta ksiąg pomocniczych

Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Ad. 4. Zestawienie obrotów i sald

Zestawienie obrotów i sald sporządza się na podstawie zapisów na kontach księgi głównej na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca.