

Zarządzenie Nr 18/2023
Wójta Gminy Słupia Konecka
z dnia 31.05.2023 roku

w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy Słupia Konecka

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023r. poz. 120 ze zm.) art. 40 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 1634 ze zm.); Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020r. poz. 342 ze zm.); Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r. Nr 208, poz. 1375)

zarządzam co następuje:

§ 1.

Zmienia się załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 52/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku zgodnie z **Załącznikiem Nr 1.**

§ 2.

Zmienia się załącznik Nr 7 do Zarządzenia Nr 52/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku zgodnie z **Załącznikiem Nr 2.**

§ 3.

Zobowiązuje pracowników Urzędu Gminy do zapoznania się z treścią dokumentów stanowiących załączniki do niniejszego zarządzenia ich stosowania i przestrzegania.

§ 4.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Słupia Konecka.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 31 maja 2023r.

WOJT GMINY
Wielkopolska
mgr inż. Robert Wielgopolski

Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy Słupia Konecka

Konta bilansowe:

- 133 Rachunek budżetu
- 134 Kredyty bankowe
- 135 Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 140 Środki pieniężne w drodze
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozrachunki budżetu
- 225 Rozliczenie niewygasających wydatków
- 226 Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tyt. VAT
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 250 Należności finansowe
- 260 Zobowiązania finansowe
- 290 Odpisy aktualizujące należności
- 901 Dochody budżetu
- 902 Wydatki budżetu
- 903 Niewykonane wydatki
- 904 Niewygasające wydatki
- 909 Rozliczenia międzyokresowe
- 960 Skumulowane wyniki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu
- 962 Wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe:

- 991 Planowane dochody budżetu
- 992 Planowane wydatki budżetu
- 993 Rozliczenia z innymi budżetami

OPIS KONT BILANSOWYCH

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na tym koncie dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych z związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką, a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na **stronie Wn** konta ujmuje się:

- wpływ środków na rachunek budżetu, szczególnie dotacje otrzymane z urzędu wojewódzkiego na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i zadań własnych,
- wpływ subwencji, kredytów, pożyczek,
- wpływ środków z budżetów JST na zadania realizowane na podstawie umów, porozumień (np. otrzymana pomoc finansowa, realizacja wspólnej inwestycji gmina – powiat).
- wpływ środków na rachunek bankowy z budżetu UE, środków zagranicznych

Na **stronie Ma** konta ujmuje się:

- wydatki budżetu,
- lokaty dokonywane ze środków budżetowych,
- przekazanie środków na rachunek środków niewygasających.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, **saldo Ma** konta 133 oznacza kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank w rachunku budżetu. W końcu roku budżetowego konto 133 może wykazywać tylko saldo Wn, kredyt w rachunku bieżącym musi zostać spłacony.

Ewidencję analityczną tworzy się w zależności od potrzeb - numerem konta analitycznego jest konto 133-01, 02, 03, 04 itp.

Konto 133 jest kontem bilansowym, saldo konta 133 wykazuje się w „Rocznym bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego”.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ udziału poszczególnych części subwencji, dotacji na zadania zlecone i własne,	133	901
2. Wpływ części oświatowej subwencji ogólnej oraz dotacji otrzymanych w grudniu, a dotyczących stycznia roku następnego,	133	909
3. Wpływ dochodów od urzędów skarbowych i dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych,	133	224
4. Wpływ pożyczek, wpływy z tytułu sprzedaży obligacji,	133	260
5. Spłata pożyczek, wykup obligacji,	260	133
6. Wpływ dochodów zrealizowanych przez jednostki, również przez jst (oddzielenie ewidencji księgowej budżetu i urzędu),	133	222
7. Wpływ kredytu na rachunek bankowy budżetu	133	134
8. Przelew środków dla jednostek budżetowych,	223	133
9. Zwrot środków przez jednostki (niewykorzystane w danym roku budżetowym),	133	223

10. Wpłaty udzielonych pożyczek z rachunku budżetu,	250	133
11. Błędne zapisy bankowe,	240	133
12. Przekazanie środków na rachunek lokat,	133	133-01
13. Przekazanie środków na rachunek niewygasających wydatków,	135	133
14. Wpływ (zwrot) z tytułu udzielonych pożyczek,	133	250
15. Wpływy środków na zadania realizowane wspólnie w ramach zawartych umów z innymi jst,	133	224
16. Wpływ dochodów budżetu pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodl. zwrotowi,	133	901
17. Wpływ dochodów budżetu państwa,	133	240
18. Odprowadzenie dochodów budżetu państwa,	224	133
19. Zasilenie rachunku kredytowego na wydatki związane z prowadzeniem kredytów bankowych na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z budżetu UE.	240	133
20. Wpływ środków z budżetu środków UE na pokrycie poniesionych wydatków (w ramach refundacji)	133	901
21. Wpływ pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych z budżetu UE.	133	260
22. Spłata pożyczki w BGK	260	133

Ewidencję szczegółową do konta 133 prowadzi się wg poszczególnych tytułów – przykład.

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
133		Rachunek budżetu
	133-01	- Dochody i wydatki budżetu
	133-01-V	- Regulacje podatku VAT
	133-02	- Rachunek środków RFIL

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu, na zadania ujęte w planie finansowym, a nieznajdujące pokrycia w środkach własnych.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się w szczególności spłatę lub umorzenie kredytu.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się w szczególności kredyt bankowy na finansowanie oraz odsetki od kredytu bankowego.

Saldo Ma konta 134 oznacza zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu).

Konta analityczne tworzone są w zależności od potrzeb: symbol konta analitycznego do konta 134 to 134-01, 02, 03, 04 itp.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ kredytu na rachunek budżetu	133	134
2. Spłata kredytu bankowego	134	133
3. Umorzenie części kredytu przez bank	962	134
4. Odsetki wymagalne od zaciągniętych kredytów bankowych lub należne, ale objęte karencją spłaty, ustalane na koniec kwartału	909	134
5. Wyksięgowanie odsetek od kredytów bankowych pod datą ich zapłaty.	134	909

Ewidencję szczegółową do konta 134 prowadzi się wg poszczególnych tytułów – przykład:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
134		Kredyty bankowe
	134-03-01-1	- Kredyt bankowy
	134-03-01-2	- Kredyt bankowy - odsetki

Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ środków pieniężnych na rachunek środków niewygasających	135	133
2. Wpłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki	225	135
3. Zwrot przez jednostkę budżetową niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające.	135	225

Ewidencja szczegółowa będzie prowadzona z wyodrębnieniem zakresu środków niewygasłych z upływem roku.

Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 140 – służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze oraz przelewów środków pieniężnych między rachunkami bankowymi budżetu, w tym:

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Środki pieniężne w drodze na koniec okresu sprawozdawczego z tytułu dochodów budżetowych przelanych przez jednostki budżetowe	140	222
2. Środki pieniężne w drodze na koniec okresu sprawozdawczego z tytułu zwrotu środków przez jednostki budżetowe.	140	223
3. Przekazanie środków pieniężnych w drodze na bankowy rachunek bieżący budżetu (Wb z datą następnego roku).	133	140
4. Przelewy środków między rachunkami.	140	133

Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

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

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

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

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

Konto 222 może wykazywać dwa salda:

Saldo Wn oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych, objętych sprawozdaniem, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe, lecz nieobjętych okresowym sprawozdaniem.

Ewidencję analityczną do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów. Symbol konta analitycznego do konta 222 to 222-001, 003, 005, itp

Rozliczenia z tytułu zrealizowanych przez jednostki budżetowe dochodów dokonuje się w okresach miesięcznych na podstawie sprawozdań Rb 27S.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki organizacyjne.	133	222
2. Przeniesienie zrealizowanych przez jednostki dochodów na podstawie sprawozdania Rb-27S.	222	901

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się wg poszczególnych jednostek – przykład:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
222		Rozliczenie dochodów budżetowych
	222-001	- Urząd Gminy Słupia
	222-003	- GOPS w Słupi
	222-005	- PSP w Pilzycy
	222-006	- PSP w Wólce

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

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

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902 oraz zwroty przez jednostki budżetowe niewykorzystanych przez te jednostki środków na wydatki budżetowe w korespondencji z kontem 133.

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

Ewidencję do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych, przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Symbol konta analitycznego do konta 223 to 223-001, 003, 005, itp

Rozliczenia z tytułu zrealizowanych przez jednostki budżetowe wydatków dokonuje się w okresach miesięcznych na podstawie sprawozdań Rb 28S.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przelew środków z budżetu na rachunki jednostek organizacyjnych.	223	133
2. Sprawozdanie jednostek o zrealizowanych wydatkach budżetowych.	902	223
3. Zwrot w danym roku budżetowym środków na wydatki budżetowe, które nie zostały wykorzystane.	133	233

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się wg poszczególnych jednostek – przykład:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
223		Rozliczenie wydatków budżetowych
	223-001	- Urząd Gminy Słupia
	223-003	- GOPS w Słupi
	223-005	- PSP w Pilzycy
	223-006	- PSP w Wólce

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 3) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,
- 4) rozrachunków z tytułu dotacji,

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych tytułów. Symbol konta analitycznego do konta 224 to 224-01, 02, 03, oraz 224-04-01, 02, 03 itp.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przypis udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w momencie wpływu na rachunek bankowy.	224	901
2. Przypis należności z tytułu udziałów w podatkach pod datą ostatniego dnia kwartału zgodnie z otrzymanymi sprawozdaniami z urzędów skarbowych.	224	901

3. Przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami.	224	133
4. Zwrot niewykorzystanej dotacji celowej w roku następnym.	224	133
5. Dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz udziałów we wpływach dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe.	133	224
6. Wpływ dochodów należnych budżetowi państwa z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	133	224

Ewidencję szczegółową do konta 224 prowadzi się wg poszczególnych kontrahentów (Urzędów skarbowych, MF, ŚUW, itp. – przykład poniżej).

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
224		Rozrachunki budżetu
	224-01-01	- US Bydgoszcz
	224-01-04	- US w Radomsku
	224-02	- Ministerstwo Finansów
	224-03	- Rozliczenia VAT
	224-04-01	- Fundusz Alimentacyjny – należność BP
	224-04-02	- Fundusz Alimentacyjny - odsetki

Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przelew środków z budżetu do jednostki na realizację wydatków niewygasających.	225	135
2. Sprawozdanie Rb-28NW złożone przez jednostki realizujące wydatki niewygasające (środki wykorzystane).	904	225
3. Środki niewykorzystane zwrócone na rachunku środków na wydatki niewygasające.	135	225

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków. Typowe zapisy na koncie 225-Rozrachunki budżetu

Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się wg stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami, którym budżet przekazuje środki na realizację wydatków niewygasających, analogicznie jak do kont 222 i 223.

Konto 226 – „Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi z tyt. VAT”

Konto 226 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu podatku VAT.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Naliczenie podatku VAT należnego za dany okres.	226	224-03
2. Przelew podatku VAT od jednostki podległej.	133-01	226

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan naliczonego na koniec miesiąca podatku Vat należnego do zapłaty do Urzędu Skarbowego do 25 dnia kolejnego miesiąca.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zarachowanie omyłek bankowych oraz innych rozrachunków (uznanie rachunku).	133,134	240
2. Zarachowanie omyłek bankowych oraz innych rozrachunków (obciążenie rachunku).	240	133,134

Konto 240 może wykazywać dwa salda:

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

Ewidencja szczegółowa do konta 240 winna umożliwiać ustalenie rozrachunków wg tytułów i kontrahentów.

Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się wg poszczególnych rozrachunków – przykład poniżej.

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
240		Pozostałe rozrachunki
	240-01	- Pozostałe rozrachunki
	240-02	- Rozliczenia FA
	240-03	- Rozliczenia ZA

Konto 250 – „Należności finansowe”

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

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

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

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

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się w szczególności wartość spłaconych zobowiązań finansowych.

Na stronie Ma konta 260 ujmuje się w szczególności wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Spłata zaciągniętych pożyczek.	260	133
2. Umorzenie części zaciągniętej pożyczki.	260	962
3. Wykup obligacji (wartość nominalna).	260	133
4. Wpływ pożyczki na rachunek bankowy.	133	260
5. Sprzedaż obligacji w wartości nominalnej.	133	260

Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzi się wg kontrahentów i tytułów zaciąganych zobowiązań.

290 – Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia wartości odpisów aktualizujących należności.

Odpisy aktualizujące należności dotyczące rozchodów budżetu księguje się w korespondencji z kontem 962.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ poszczególnych części subwencji (oprócz m-ca grudnia)	133	901
2. Dochody pobrane przez Urząd Skarbowy wg sprawozdań.	224	901
3. Dochody pobrane przez jednostki budżetowe wg sprawozdań budżetowych.	222	901
4. Przypis w miesiącu styczniu dochodów (subwencja, dotacje), które wpłynęły w grudniu.	909	901
5. Niewykorzystane środki na wydatki niewygasające.	904	901
6. Odsetki od rachunku bankowego od udzielonych pożyczek.	133	901
7. Zwrot niewykorzystanych dotacji celowych.	901	133, 224
8. Przeniesienie salda 901 na ostatni dzień roku budżetowego.	901	961
9. Przypis otrzymanych udziałów w podatkach z US.	224	901

Ewidencję szczegółową do konta „901” prowadzi się wg tytułów poszczególnych źródeł dochodów, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Na koniec roku konto 901 nie wykazuje salda, ponieważ pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zarachowanie wydatków na podstawie złożonych przez jednostki sprawozdań o wydatkach.	902	223
2. Wydatki budżetowe z tytułu rozrachunków z innymi budżetami.	902	224
3. Przeniesienie salda 902 na ostatni dzień roku budżetowego	961	902
4. Zmniejszenie lub korekta poniesionych wydatków.	133, 224,223	902

Ewidencję szczegółową do konta „902” prowadzi się wg tytułów poszczególnych wydatków, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zarachowanie z końcem roku wydatków niewykonanych zgodnie z zatwierdzonym planem.	903	904
2. Przeksięgowanie salda niewygasających wydatków na wynik danego roku.	961	903

Na koniec roku konto 903 salda nie wykazuje.

Ewidencja szczegółowa do tego konta prowadzona jest z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej z podziałem na jednostki budżetowe realizujące zadania w ramach wydatków niewygasających.

Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Sprawozdanie jednostek realizujących wydatki niewygasające (Rb-28NW kwoty faktycznie wykorzystane).	904	225
2. Przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe (niewykorzystanej części).	904	901

3. Wielkość wydatków niewygasających zatwierdzonych do realizacji w następnych latach.	903	901
--	-----	-----

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

Ewidencja szczegółowa do tego konta prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej. W jednostkach samorządu terytorialnego organ stanowiący ustala plan wydatków niewygasających (uchwała rady), z wyodrębnieniem wydatków majątkowych. Plan finansowy ustalony przez organ stanowiący stanowić będzie ewidencję szczegółową do kont 903 i 904.

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 134 lub 260).

Na stronie Ma konta 909 ujmuje się w szczególności przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przypis w styczniu otrzymanych w grudniu dotacji, subwencji, które dotyczyły dochodów stycznia.	909	901
2. Otrzymane w grudniu, a zaliczone do dochodów stycznia dotacje celowe, część oświatowa subwencji ogólnej.	133	909
3. Przypis odsetek od pożyczek i kredytów.	909	134
4. Spłata przypisanych odsetek za IV kwartał poprzedniego roku.	260	909

Ewidencja szczegółowa do konta 909 nie jest prowadzona.

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego, jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

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

Może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu:		
a) ujęcie deficytu budżetowego za poprzedni rok	960	961
b) ujęcie nadwyżki budżetowej za poprzedni rok	961	960
2. Pod datą zatwierdzenia budżetu w roku następnym przebieganie wyniku na operacjach niekasowych:		
a) ujemnego wyniku	960	962
b) dodatniego wyniku	962	960

Ewidencja szczegółowa do konta 960 nie jest prowadzona.

Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 902 oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

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

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

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

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

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Pod datą końca roku przeks. niewykonanych wydatków.	961	903
2. Pod datą końca roku przebieganie poniesionych wydatków.	961	902
3. Pod datą końca roku przeks. zrealizowanych dochodów.	901	961
4. Pod datą zatwierdzenia budżetu w roku następnym przeks.:		
a) nadwyżki budżetowej	961	960
b) deficytu budżetowego	960	961

Ewidencja szczegółowa do konta 961 nie jest prowadzona.

962 – Wynik na pozostałych operacjach

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

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

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

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

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

Typowe zapisy na koncie 962

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. ujemne różnice kursowe od kredytów w walucie obcej	962	134
2. umorzenie udzielonej pożyczki	962	250
3. pozostałe koszty operacyjne budżetu	962	909
4. koszty związane z wykupem obligacji /dyskonto i odsetki/	962	260
5. dodatnie różnice kursowe od kredytu w walucie obcej	134	962
6. dodatnie różnice od pożyczki	260	962
7. umorzenie zaciągniętego kredytu i odsetek	134	962

8.	umorzenie zaciągniętych pożyczek i odsetek	260	962
9.	pozostałe przychody operacyjne	909	962

Ewidencja szczegółowa przychodów finansowych i pozostałych przychodów operacyjnych oraz kosztów finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych prowadzona jest w podziale na tytuły przychodów i kosztów.

KONTA POZABILANSOWE

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

Konto 991-Planowane dochody budżetu, służy do ewidencji planu dochodów budżetowych i jego zmian.

Zapisy po **stronie Wn** konta 991:

- ujęcie zmian w budżecie w ciągu roku powodujących zmniejszenie planu dochodów budżetu,
- zamknięcie na koniec roku konta 991, przeniesienie salda konta Ma.

Zapisy po **stronie Ma** konta 991:

- ujęcie planu dochodów budżetu na podstawie uchwały organu stanowiącego,
- zewidencjonowanie zmian w planie dochodów w ciągu roku (zwiększenia).

Konto 991 wykazuje tylko saldo Ma oznaczające wysokość planowanych dochodów budżetowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą salda Ma przenosi się na stronę Wn konta 991 w celu zamknięcia tego konta.

Ewidencja szczegółowa do konta 991 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 - Planowane wydatki budżetu, służy do ewidencjonowania planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

Zapisy po **stronie Wn** konta 992:

- ujęcie planu wydatków budżetu na podstawie uchwały organu stanowiącego,
- zewidencjonowanie zmian w planie wydatków (zwiększenie).

Zapisy po **stronie Ma** konta 992:

- zewidencjonowanie zmian w planie wydatków (zmniejszenia),
- zamknięcie na koniec roku konta 992, przeniesienie salda Wn – konta.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, sumę równą saldu Wn konta 992 ujmuje się na stronie Ma konta 992 w celu zamknięcia tego konta.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w/g podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych. Na stronie Wn ujmuje się należności z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów. Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane z innych budżetów. Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności z innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.


 mgr inż. Robert Wielgopoleń

Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Słupia Konecka

Księgi rachunkowe urzędu gminy obejmują:

- 1) księgi budżetu gminy,
- 2) księgi jednostki budżetowej.

W skład ksiąg budżetu gminy wchodzi:

- dziennik obrotów – konta księgi głównej i wydruki obrotów i sald za okresy miesięczne,
- konta ksiąg pomocniczych (analityka), prowadzone przez program **"PUMA Respons"** i wydruki ich obrotów oraz sald za okresy miesięczne.

Dzienniki pomocnicze prowadzone przez Referat Finansowy i stanowiska ds. poboru podatków urzędu, opłat, poboru należności za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, czynszów uzgadniane są z zapisami kont księgi głównej na dzień kończący miesiąc.

- księga główna z dziennikami częściowymi obrotów o symbolach:
„DDB, DPF” dziennik dla ORGANU GMINY oraz
„10, 11, 12, 5, DKP, DP VADIA” dziennik dla jednostki URZĄD GMINY, w programie **"Respons"**;
- konta księgi głównej i wydruki obrotów i sald za okresy miesięczne w programie **"RESPONS"**;
- konta ksiąg analitycznych i wydruki ich obrotów oraz sald w programie **"Respons"**;
- ewidencja podatków, program **"FORTES – podatki i opłaty gminne"**;
- księgowość podatkowa, program **"FORTES"**;
- ewidencja rozrachunków z tytułu wynagrodzeń z pracownikami oraz rozrachunków publicznoprawnych związanych z wynagrodzeniami, program **"Respons"**;
- ewidencja opłat za gospodarowanie odpadami **"FORTES – gospodarka odpadami"**;
- ewidencja opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu **"FORTES – koncesje alkoholowe"**;
- ewidencja faktur sprzedaży, rejestry VAT **"Respons– faktury"**;
- ewidencja środków trwałych **"Respons – środki trwale"**;

Celem zapewnienia sprawdzalności ksiąg, prowadzonych przy użyciu systemu komputerowego oraz dokonywania niezbędnych analiz i wydruków w latach późniejszych oraz w innych ujęciach niż wynikające z ustawy o rachunkowości, a także w celu zapobiegnięcia uszkodzeniu baz danych w systemie komputerowym przez „wirusy komputerowe” oraz zabezpieczenia przed ewentualną kradzieżą, bazy zbiorów kopiowane są codziennie i przechowywane na serwerze.

WÓJT GMINY

mgr inż. Robert Wielgopolski

Daty rozpoczęcia eksploatacji modułów poszczególnych programów:

Moduły Programu	Data rozpoczęcia eksploatacji
"RESPONS - BUDŻET"	01.07.2014
"RESPONS - FK"	01.07.2014
"RESPONS – Kadry i Place"	01.07.2014
"RESPONS – PODATKI, OPJ, POST"	01.07.2014
"RESPONS – WINDYKACJA"	01.07.2014
„FORTES– GOSPODARKA ODPADAMI"	01.01.2016
„FORTES – KONCESJE ALKOHOLOWE"	01.01.2019
"RESPONS – Faktury"	01.01.2016
"RESPONS – ŚRODKI TRWAŁE"	01.01.2019
„FORTES - Program do obsługi dopłat do paliwa rolniczego	01.01.2013

Aktualne wersje oprogramowania programów:
TABELA NR 1

PROGRAM: RESPONS

LP.	WERSJA OPROGRAMOWANIA	DATA AKTUALIZACJI	PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI
1.	05.013	17.05.2023	
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			
13.			
14.			
15.			
16.			
17.			
18.			
19.			
20.			

TABELA NR 2

PROGRAM: FORTES

LP.	WERSJA OPROGRAMOWANIA	DATA AKTUALIZACJI	PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI
1.	19.1.5	01.01.2019	
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			
13.			
14.			
15.			
16.			
17.			
18.			
19.			
20.			