

Wykaz wprowadzonych kont /budżet/

<u>137</u>	<u>Rachunki środków pomocowych</u>
<u>227</u>	<u>Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych</u>
<u>228</u>	<u>Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych</u>
<u>907</u>	<u>Dochody z funduszy pomocowych</u>
<u>908</u>	<u>Wydatki z funduszy pomocowych</u>
<u>909</u>	<u>Rozliczenia międzyokresowe</u>
<u>967</u>	<u>Fundusze pomocowe</u>

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Nazwa i funkcja konta
133		<u>Rachunki środków funduszy pomocowych</u> Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym. Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma wypłaty środków. Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego. Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie **Wn konta 137** ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, w korespondencji z kontem 907.

Na stronie **Ma konta 227** ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały dochody, w korespondencji z kontem 137.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów.

Konto 227 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 227 oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych.

Saldo Ma konta 227 oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków pomocowych.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się środki przelewy z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 908.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z

		poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych. Saldo Wn konta 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków
<u>907</u>		<u>Dochody z funduszy pomocowych</u> Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych. Na stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów na konto 967. Na stronie Ma konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych. Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów poszczególnych funduszy według ich rodzajów.
<u>908</u>		<u>Wydatki z funduszy pomocowych</u> Konto 908 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych. Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych. Na stronie Ma konta 908 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 967. Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych
<u>909</u>		<u>Rozliczenia międzyokresowe.</u> Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Ewidencja szczegółowa do konta 909 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

<u>967</u>		<u>Fundusze pomocowe</u> Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 967 ujmuje się saldo konta 908, a na stronie Ma saldo konta 907. Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu. Konto 967 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych.
--------------------------	--	--

Wprowadza się uszczegółowienie analityki do niżej wymienionych kont analitycznych.

133 – 1 subkonto konta 133 wydzielone środki na wydatki nie wygasające

134 -1 do 4 subkonta do konta kredyty bankowe /wg udzielonych kredytów/

223 1- do 5 subkonta do konta rozliczenie wydatków budżetowych /wg jednostek/

240 - 1 do 2 subkonta do konta pozostałe rozrachunki /wg kontrahentów/

260 - 1 do 15 subkonta do konta zobowiązania finansowe/wg pobranych pożyczek.

Wykaz wprowadzonych kont /jednostka/

- 020 Wartości niematerialne i prawne
030 Długoterminowe aktywa finansowe
760 Pozostałe przychody i koszty

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Nazwa i funkcja konta
020		<u>Wartości niematerialne i prawne.</u> Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.
030		<u>Długoterminowe aktywa finansowe</u> Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności : - akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych - akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok - inne długoterminowych aktywów finansowych. Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu długoterminowych

	aktywów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów. Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartości długoterminowych aktywów finansowych
<u>760</u>	<u>Pozostałe przychody i koszty</u> Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700,730,740,750. W szczególności na koncie 760 ujmuje się : - na stronie Ma przychody ze sprzedaży materiałów , a na stronie Wn koszty osiągniętych przychodów, w tym wartości w cenach zakupu lub nabycia tych materiałów - na stronie Ma przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w jednostkach budżetowych, a w zakładach budżetowych i gospodarstwach pomocniczych przychody ze sprzedaży tych składników w części niepodlegającej przekazaniu do budżetu - na stronie Ma pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione , kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe, a na stronie Wn pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, grzywny, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, utworzone rezerwy na należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe. W końcu roku obrotowego przenosi się : na stronę Wn konta 860 wartości sprzedanych materiałów w cenach zakupu lub nabycia oraz pozostałe koszty operacyjne w korespondencji ze stroną Ma konta 760. na stronę Ma konta 860 przychody ze sprzedaży składników majątkowych ujmowanych na koncie 760

		oraz pozostałe przychody operacyjne, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.
		Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Wprowadza się uszczegółowienie analityki do niżej wymienionych kont /jednostka/

071-1 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych..

Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia

Na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

080-1 Inwestycje wydatki niewygasające.

Konto służy do ewidencji wydatków niewygasających.

130-3 Rachunek bieżący wydatków niewygasających.

Konto służy do ewidencji stanu środków budżetowych z tytułu wydatków niewygasających.

139-1 Konto służy do księgowania dopisanych odsetek z tytułu lokat w korespondencji z kontem 240/1 i przekazywania ich na dochody gminy.

201 – 3 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami wydatków niewygasających.

221-1 Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji dochodów z tytułu wpływów z czynszu, usług TVP,PTC, podatku od środków transportowych osoby prawne i fizyczne, wpływy za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

221-2 Należności przypisane.

Konto służy do ewidencji należności z tytułu wpływu za użytkowanie wieczyste, podatek od nieruchomości osoby prawne, podatek od nieruchomości miasto osoby fizyczne, podatek rolny osoby prawne, łączne zobowiązania N, podatek rolny N, łączne zobowiązanie R, łączne zobowiązanie - podatek rolny, podatek leśny osoby prawne, podatek leśny osoby fizyczne, wpływy za wodę z wodociągów wiejskich, wpływy za koszty szacunków, opłata adiacencka.

221-3 wpływy odsetek.

Konto służy do ewidencji należności z tytułu wpływu odsetek za użytkowanie wieczyste, czynsze, podatku od nieruchomości, wpływów z tytułu podatków i opłat osoby fizyczne.

221-4 spłata pożyczek /OPS różne należności/.

221-5 wpływu podatków z Urzędów Skarbowych

221-6 wpływy różne.

Konto służy do ewidencji należności z wpływów ze świadectw miejsc pochodzenia zwierząt, dochody z dzierżaw kół łowieckich, prowizja od sprzedanych gruntów, wpływy ze sprzedaży mienia komunalnego, podatku od posiadania psów, wpływy z opłaty targowej, wpływy z opłaty administracyjnej, wpływy różne, wpływy za wynajem alkoholu, wpływy za usługi telefoniczne, wpływy z prowizji od sprzedanych znaków skarbowych, wpływy z opłaty skarbowej, wpływy z kapitalizacji odsetek, odsetki od lokat, prowizja od składki zdrowotnej UM, OPS. Wpływy ze świetlicy PSP, darowizny w postaci pieniężnej dla OPS, wpływy ludności na wodociąg, wpływy z Domu Kultury- wynajem sali, wpływy z Urzędu Pocztowego, wpływy z różnych opłat muzeum, za przekształcenie użytkowania wieczystego, za podłączenie do kanalizacji, darowizny na dożywianie uczniów, opłata produktowa.

223-1 wydatki niewygasające.

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków niewygasających..

225-1 Rozrachunki budżetu

Konto służy do rozrachunków z tytułu podatków.

240 – 1 Konto służy do księgowania dopisanych odsetek z tytułu lokat i przekazywania ich na dochody gminy w korespondencji z kontem 139/1

310-5 Materiały na budowę wodociągów.

800-6 Fundusz środków trwałych wydatków niewygasających.

800-7 Fundusz środków trwałych – dzieła muzealne.

810-1 przeksięgowanie środków z wydatków niewygasających

810-2 przekazane dotacje z budżetu stowarzyszenia.

810-3 przekazane dotacje ZUK

810-4 przekazane dotacje SPZOZ.

Przedbórz: Grudzień 2004

Sporządziła : Alicja Grochola.