

**ZARZĄDZENIE NR 20 A/2021
BURMISTRZA KAŁUSZYNA**

z dnia 5 marca 2021 r.

**w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla zadania - Transport osób mających trudności
w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, w tym osób
niepełnosprawnych oraz organizacja telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych i informacji
o szczepieniach przeciwko wirusowi SARS-CoV-2**

Na podstawie art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021 poz. 217) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020r., poz.342) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Ustalam zasady rachunkowości oraz plan kont dla zadania Transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień , w tym osób niepełnosprawnych oraz organizacja telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych i informacji o szczepieniach przeciwko wirusowi SARS-CoV-2” zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania , z mocą obowiązującą od dnia 12 stycznia 2021 r. tj. dnia wydania decyzji Wojewody Mazowieckiego – WNP-III.021.1.2021 z dnia 12 stycznia 2021 r.

Burmistrz Kałuszyna

Arkadiusz Marcin Czyżewski

Postanowienia ogólne

1. Zarządzenie dotyczy zasad rachunkowości dla zadania :

Transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, w tym osób niepełnosprawnych oraz organizacja telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych i informacji o szczepieniach przeciwko wirusowi SARS-CoV-2

zleconego do realizacji gminie Kałuszyn decyzją Wojewody Mazowieckiego – znak WNP-III.021.1.2021 z dnia 12 stycznia 2021 r, na podstawie którego rząd będzie refundował gminie wydatki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-10 przez okres realizacji Narodowego Programu Szczepień Ochronnych przeciwko wirusowi SARS-CoV-2.

1. Dla niniejszego zadania prowadzi się wyodrębniony rachunek bankowy :
Nr **72 9224 0007 0000 9667 2000 0400** prowadzonym w Banku Spółdzielczym w Kałuszynie
2. Realizacja wydatków następuje zgodnie z zasadami wydanymi przez Wojewodę Mazowieckiego, harmonogramem realizacji zadania na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
3. Przekazanie środków przez Wojewodę Mazowieckiego w wysokości 100,00 % poniesionych kosztów kwalifikowanych zadania zostanie przekazana w formie refundacji, w wysokości wynikającej ze złożonego wniosku o rozliczenie zadania za poszczególne okresy rozliczeniowe (miesięczne) w terminie do 5 dnia następnego miesiąca , na rachunek o numerze: **72 9224 0007 0000 9667 2000 0400** prowadzony w Banku Spółdzielczym w Kałuszynie.
4. Kwota refundacji obliczana jest jako: liczba wykonanych transportów pomnożonych przez wysokość ryczału określonego decyzją WNP-III.021.1.2021 z 12 stycznia 2021 , zmienionej decyzją nr WNP-III.021.1.2021 z 14 stycznia 2021 r i decyzją nr WNP-III.021.1.2021 z 11 lutego 2021 r. w zależności od rodzaju gminy i sprawności ruchowej przewożonej osoby. Dla gminy Kałuszyn ustalone ryczały to 52 zł za przewóz osoby niepełnosprawnej oraz 24 zł za przewóz osoby sprawnej ruchowo (niezależnie od wieku). Miesięczna stawka dotycząca kosztów telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych i informacji o szczepieniach przeciw SARS-CoV-2 – 3.000 zł.
5. Finansowanie kosztów realizacji zadania następować będzie ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
6. Ewidencję księgową prowadzi się w wyodrębnionym katalogu założonym do obsługi i ewidencji finansowo - księgowej projektu.
7. Przy kwalifikowaniu środków z budżetu państwa stosuje się obowiązującą klasyfikację budżetową. Dla niniejszego zadania:
 1. dochody klasyfikuje się w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdziale 85195 – Pozostała działalność w paragrafie 0970 - wpływy z różnych dochodów.
 2. wydatki klasyfikuje się w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdziale 85195 – Pozostała działalność, paragrafy wydatków bieżących, zgodnie z preliminarem wydatków z czwartą cyfrą zero.

7. Wydatki kwalifikowane w ramach realizowanego zadania powinny być księgowane zgodnie z przyjętą klasyfikacją budżetową.

Procedury dokonywania płatności

Procedury dokonywania płatności za wykonanie zadanie obejmują następujące czynności:

1. Potwierdzenie wpływu faktur, rachunków do Urzędu Miejskiego w Kałuszynie
2. Kontrola merytoryczna dowodów finansowych
3. Opis dowodu księgowego – zgodnie z wytycznymi jednostki przekazującej refundację środków.
4. Kontrola formalna i rachunkowa
5. Wystawienie dyspozycji przelewów
6. Zatwierdzenie dowodów do wypłaty przez Skarbnika i Burmistrza lub osoby przez nich upoważnione
7. Dekretacja i księgowanie prawidłowo opisanych dowodów księgowych oraz wyciągów bankowych.

Plan kont

Wykaz kont syntetycznych dla jednostki budżetowej (Urząd Miejski w Kałuszynie)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

130	Rachunek bieżący jednostki
------------	----------------------------

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
225	Rozrachunki z budżetami
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
404	Wynagrodzenia
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Zespół 7 – Przychody i koszty uzyskania

720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
760	Pozostałe przychody operacyjne

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800	Fundusz jednostki
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe

998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
------------	---

Zasady ewidencji analitycznej dla Urzędu Miejskiego w Kałuszynie

Zespół kont	Numer konta	Nazwa konta	Wyszczególnienie Ewidencja analityczna	uwagi
1	2	3	4	5
	130	Rachunek bieżący jednostki	Ewidencja analityczna wg klasyfikacji budżetowej dostosowana do sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonania dochodów i wydatków budżetowych jednostki	Konto Ma-130 -2 Wydatki - technika komputerowa, Konto Wn -130-1 Dochody – technika komputerowa
2			Rozrachunki i roszczenia	
	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Ewidencja analityczna prowadzona według poszczególnych kontrahentów Na koniec każdego kwartału obowiązuje zestawienie wg klasyfikacji budżetowej należności i zobowiązań w celach sprawozdawczych	Wg kontrahentów oznaczonych przy technice komputerowej.

	225	Rozrachunki z budżetami	Ewidencję szczegółową- analityczną prowadzi się odrębnie dla: <ul style="list-style-type: none"> • Podatku dochodowego od osób fizycznych (wynagrodzenia z osobowego funduszu płac) • Podatku dochodowego od osób fizycznych wynagradzanych z umów o dzieło, umów zleceń i innych należności • Z tytułu podatku VAT 	Technika komputerowa
	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Prowadzone w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz instytucji, z którymi dokonywane są rozliczenia	Technika komputerowa, ZUS, Fundusz Pracy, PFRON itp.
	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Prowadzona dla rozliczenia pracowników, dla każdego pracownika odrębnie – karty wynagrodzeń .	Technika komputerowa do programu sporządzania list wypłat wynagrodzeń
4			Koszty według rodzajów i ich rozliczenie	
	401	Zużycie materiałów i energii	Ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej uwzględniająca zużycie materiałów (wszelkiego rodzaju) i energii (w każdej formie) tj. § 4210 § 4220 § 4240 § 4260	Technika komputerowa
	402	Usługi obce	Ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej uwzględniająca usługi obce, nie ujęte na pozostałych kosztach : remontowe , budowlano-montażowe, składowanie, transport, czynsz , wynajem, dzierżawa, telekomunikacja, poczta, opłaty bankowe, usługi komunalne, doradztwo, promocja, tj. § 4270 § 4300	Technika komputerowa

			§ 4350 § 4360 § 4370	
	404	Wynagrodzenia	Ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej uwzględniająca wynagrodzenia ze stosunku pracy , wynagrodzenia wynikające z Kodeksu Cywilnego, umowy na zlecenie i o dzieło, honoraria tj. § 4010 § 4040 § 4100 § 4170	Technika komputerowa
	405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	Ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej uwzględniająca ZUS i inne świadczenia obciążające koszty jednostki – świadczenia na rzecz pracowników (w tym: zasiłki na zagospodarowanie nauczycieli, dodatki mieszkaniowe i wiejskie dla nauczycieli) , odpisy na ZFŚS, szkolenia pracowników	Technika komputerowa
7			Przychody i koszty uzyskania	
	720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja analityczna umożliwiająca wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych wg pozycji planu finansowego lub przychodów finansowych , kosztów operacji finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według zasad rachunkowości budżetowej , natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzanych przez te organy.	Technika komputerowa

	760	Pozostałe przychody operacyjne	Ewidencja prowadzona dla przychodów ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji, przychodów operacyjnych ,do których zalicza się odpisane, przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania , kary i grzywny darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe.	Technika komputerowa
--	------------	---------------------------------------	--	----------------------

8			Fundusze, rezerwy i wynik finansowy	
	800	Fundusz jednostki	Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w podziale wg rodzajów funduszy w celu sporządzenia sprawozdania „zestawienie zmian w funduszu jednostki”	Technika komputerowa
	860	Wynik finansowy	Prowadzona jest dla ustalenia wyniku finansowego jednostki	Technika komputerowa

Każde konto syntetyczne jest kontem oznaczonym w systemie finansowo – księgowym jako konto sumaryczne.

Do każdego konta tworzone są konta analityczne poprzez dodanie oznaczeń cyfrowych (tzw. subkont np. 011-1, 011-2, 011-3 itp.)

Konta pozabilansowe

	980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Ewidencja planu wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych . Jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.
	998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym wydatków niewygasających ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Ewidencja prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej

Zasady funkcjonowania kont dla Urzędu Miejskiego w Kaluszyń

- **Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”.**

W systemie komputerowym zastosowano podział konta na:

130 - 1 - Dochody

130 – 2 - Wydatki

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wplywów) budżetowych objętych planem finansowym. Służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu.

Na stronie **Wn konta 130** ujmuje się wpływy środków budżetowych z tytułu:

- 1) zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych – ewidencja szczegółowa prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych – w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem,
- 2) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223.

Na stronie **Ma konta 130** ujmuje się w szczególności:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych – ewidencja szczegółowa prowadzona według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych – w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8,
- 2) okresowe przelewy środków budżetowych do dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki budżetowe), w korespondencji z kontem 223.
- 3) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222,

Zapisy na **koncie 130** są dokonywane na podstawie poleceń księgowania przygotowanych w oparciu o wyciągi bankowe, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na **koncie 130** obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt, wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny (czerwony) po obu stronach konta.

Konto 130 służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu.

Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Ewidencja szczegółowa z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych musi być prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa z tytułu zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych musi być prowadzona według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych.

W przypadku przekazywania środków dysponentom niższego stopnia ewidencja analityczna musi być prowadzona według poszczególnych dysponentów.

Na stronie **Wn” konta 130-1** ujmuje się w szczególności (w korespondencji):

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym	223

2.	Wpływy środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja analityczna prowadzona jest według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych)	141, 221
----	--	----------

Na stronie **Ma**” konta **130-2** ujmuje się w szczególności (w korespondencji):

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych	201, 224, 225, 229, 231, 232, 234, 240, 310, Zespół”4” 810
2.	Okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu do końca roku	222
3.	Okresowe przelewy niewykorzystanych środków pieniężnych	223

- **Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”**

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma – stan zobowiązań.

- **Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”**

W systemie komputerowym zastosowano podział na:

Konto 225 – 1 - podatek dochodowy pracowników (PIT 4)

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków – podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek VAT i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Na stronie **Wn** konta **225** ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie **Ma** konta **225** zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.

- **Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**

Konto 229 służy do rozrachunków publicznoprawnych z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz PFRON.

Na stronie **Wn konta 229** ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie **Ma konta 229** – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań publicznoprawnych.

- **Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami Urzędu Miejskiego w Kałuszynie i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Na stronie **Wn konta 231** ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie **Ma konta 231** ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń w szczególności:

- 1) naliczone wynagrodzenia obciążające koszty lub straty nadzwyczajne,
- 2) naliczone wynagrodzenia pokrywane z sum na zlecenie,
- 3) naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki finansowane przez ZUS,
- 4) ujęte w listach wynagrodzeń ekwiwalenty za należne pracownikom świadczenia,
- 5) przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń,
- 6) wyksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń.

Do konta należy prowadzić imienną szczegółową ewidencję wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia.

Imienna ewidencja wynagrodzeń powinna umożliwić ustalenie podstawy do naliczeń zasiłków, emerytur, rent oraz podatków obciążających pracownika.

Konto 231 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

- **Konto 401 - „Zużycie materiałów i energii”**

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej i pomocniczej.

Na stronie Wn konta 401 księguje się:

- koszty odpisów umorzeniowych pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych finansowanych z wydatków bieżących w korespondencji z kontem 072
- koszty zużycia materiałów i energii

Na stronie Ma ujmuje się:

- zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących materiałów odnoszonych przy zakupie bezpośrednio w koszty (reklamacje, zwroty)
 - przeniesienie salda konta 401 na konto 860
- Ewidencję szczegółową do konta 401 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych i budżetowych.

Saldo konta 401 w ciągu roku wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii.

Na koniec roku saldo przenosi się na konto 860.

- **Konto 402 – „ Usługi obce”**

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych (remontowych, transportowych, projektowych, sprzątania, telekomunikacyjnych, doradztwa, najmu, dzierżawy , bankowych, opłat manipulacyjnych, wywozu śmieci, ogłoszeń prasowych, itp.) wykonywanych na rzecz podstawowej działalności jednostki.

Ewidencję szczegółową do konta 402 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych i budżetowych.

Saldo konta 402 w ciągu roku wyraża wysokość poniesionych kosztów usług obcych.
Na koniec roku saldo przenosi się na konto 860.

- **Konto 404 – „Wynagrodzenia”**

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę , umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na koncie po stronie Wn ujmuje się:

- wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę w korespondencji z kontem 231
- świadczenia w naturze na rzecz pracowników zaliczane do wynagrodzeń

Na stronie Ma ujmuje się:

- zmniejszenie poniesionych kosztów

Ewidencję szczegółową do konta 404 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych i budżetowych.

Saldo konta 404 w ciągu roku wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułu wynagrodzeń
Na koniec roku saldo przenosi się na konto 860.

- **Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”**

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę , umowy o dzieło, umowy zlecenia i innych umów które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się:

- świadczenia na rzecz pracowników niezaliczane do wynagrodzeń
- Na stronie Ma ujmuje się :
- zmniejszenie kosztów dotyczących ubezpieczeń społecznych

Ewidencję szczegółową do konta 405 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych i budżetowych.

Saldo konta 405 w ciągu roku wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń.

Na koniec roku saldo przenosi się na konto 860.

- **Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.**

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się;

- odpisy i zmniejszenia przychodów z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221

Na stronie Ma 720 ujmuje się;

- przychody z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130 ,221

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

- **Konto 760 „Pozostałe przychody i koszty”**

Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na koncie 700, 720, 750

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów,
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w jednostkach budżetowych,
- 3) pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe,

W końcu roku obrotowego saldo konta 760 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku obrotowego konto 760 nie wykazuje salda

- **Konto 800 „Fundusz jednostki”**

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie **Wn konta 800** ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie **Ma konta 800** jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie **Wn konta 800** ujmuje się w szczególności:

- 1) przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego (ujemny wynik finansowy) z konta 860,
- 2) przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- 3) przebieganie pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222

- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji.
- 6) pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek
- 7) wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Na stronie **Ma konta 800** ujmuje się w szczególności:

- 1) przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego (dodatni wynik finansowy) z konta 860,
- 2) różnice z aktualizacji środków trwałych,
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- 4) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji,
- 5) przebieganie pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223
- 6) aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek
- 7) wartość środków obrotowych przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Do konta 800 należy tak prowadzić ewidencję szczegółową aby zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

- **Konto 860 „Wynik finansowy”**

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki .

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów w korespondencji z kontami 400,401,402,403,404,405 i 409,
- 2) wartość sprzedanych materiałów w cenie zakupu lub nabycia w korespondencji z kontem 760,
- 3) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.
- 1) Dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych w korespondencji z kontem 740
- 4) Strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
- 2) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740

3) zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770
Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.
Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800

- **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.

Wykaz kont dla budżetu Gminy Kaluszyn – organu finansowego

Konta bilansowe

133	Rachunek budżetu
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	Rozrachunki budżetu
240	Pozostałe rozrachunki
901	Dochody budżetu
902	Wydatki budżetu
960	Skumulowane wyniki budżetu
961	Wynik wykonania budżetu

-

Zasady ewidencji analitycznej kont dla budżetu Gminy Kaluszyn

Konta bilansowe

Numer konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej	Uwagi
--------------------	--------------------	--------------------------------------	--------------

1.	2.	3.	4.
133	Rachunek budżetu	Prowadzony wg rachunków – służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu	Bank aktualnie obsługujący budżet jednostki samorządu terytorialnego
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Prowadzone dla rozliczeń dokonywanych z jednostkami budżetowymi objętymi budżetem Gminy . oraz z urzędami obsługującymi organy podatkowe	Prowadzone odrębnie dla każdej jednostki
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Prowadzone dla rozliczeń dokonywanych z jednostkami budżetowymi objętymi budżetem Gminy	Prowadzone odrębnie dla każdej jednostki
224	Rozrachunki budżetu	Prowadzone w sposób umożliwiający ustalenie wysokości otrzymanych środków budżetowych z tytułu dotacji, subwencji, udziału w dochodach i na zadania zlecone	
225	Rozliczenie niewygasających wydatków	Ewidencja rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków	
240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencja innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu	Prowadzona wg poszczególnych tytułów oraz wg kontrahentów
901	Dochody budżetu	Ewidencja analityczna prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie poszczególnych dochodów budżetu. W ewidencji analitycznej prowadzi się następujące konta: - konto wpływów z tytułu dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe, dalszy podział analityczny wpływów według klasyfikacji budżetowej stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych Rb-27S. - konto wpływów z tytułu podatków i opłat realizowanych przez urzędy skarbowe; dalszy podział analityczny wpływów według podziałek klasyfikacji budżetowej stanowią sprawozdania budżetowe o dochodach Rb-27, przedkładane przez urzędy skarbowe, - konta wpływów z tytułu pozostałych dochodów (np.	

		subwencji i dotacji na zadania zlecone), wpłacanych bezpośrednio na rachunek bieżący budżetu – według podziałek klasyfikacji dochodów i przychodów..	
902	Wydatki budżetu	Ewidencja analityczna prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie poszczególnych wydatków budżetu. W ewidencji analitycznej do konta 902 prowadzi się następujące konta: - konto wydatków budżetowych dokonanych przez jednostki budżetowe ; dalszy podział analityczny tych wpływów według podziałek klasyfikacji budżetowej stanowią sprawozdania o wydatkach budżetowych Rb-28S, - konta wydatków realizowanych bezpośrednio przez Gminę z rachunku bieżącego budżetu, według podziałek klasyfikacji wydatków i rozchodów.	
960	Skumulowane wyniki budżetu	Ewidencja skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetowych z lat ubiegłych	
961	Wynik wykonania budżetu	Prowadzi się według źródeł zwiększeń i rodzaju zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości	

KONTA BILANSOWE

- **Konto 133 „Rachunek budżetu”**

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto **240 „Pozostałe rozrachunki”** jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu

Na stronie **Wn konta 133 „Rachunek budżetu”** ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dokonywane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z **kontem 134 „Kredyty bankowe”**.

Na stronie **Ma konta 133 „Rachunek budżetu”** ujmuje się wypłaty 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 „Kredyty bankowe”**.

Na koncie **133 „Rachunek budżetu”** ujmuje się także lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz środki na niewygasające wydatki.

Konto 133 „Rachunek budżetu” może wykazywać dwa salda:

1. saldo Wn oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu
2. saldo Ma oznacza stan zadłużenia z tytułu zaciągniętego kredytu – ma to miejsce tylko w przypadku zaciągnięcia kredytu w banku prowadzącym obsługę budżetu bez dokonania przelewu tego kredytu na rachunek budżetu.

Do konta 133 „Rachunek budżetu” nie prowadzi się ewidencji analitycznej poza analityką lokat terminowych, a także subkont otwieranych do rachunku budżetu.

Konto 133 „Rachunek budżetu” jest kontem bilansowym – saldo tego konta występuje w sprawozdaniu finansowym „Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego” oraz w sprawozdaniu „Rb- ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego”

- **Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”**

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych oraz z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetu państwa..

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

Na stronie **Ma konta 222** ujmuje się przelewy środków dokonywane przez jednostki i urzędy obsługujące organy podatkowe w korespondencji z kontem 133

Ewidencję szczegółową (konta analityczne) do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami i urzędami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanymi na r-k budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

- **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 środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”.

Na stronie **Ma konta 223** ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przekazanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Zapisy na koncie 223:

- Przekazanie środków z rachunku bankowego na pokrycie wydatków jednostek budżetowych Wn 223 Ma 133
- Dokonane wydatki przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań Wn 902 Ma 223

- **Konto 224 „Rozrachunki budżetu”**

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

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

Na kontach analitycznych ujmuje się odrębnie poszczególne urzędy i jednostki, a zapisy dokonywane są tak by umożliwiły ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 stan zobowiązań budżetu z tytułu rozrachunków.

Zapisy na koncie 224:

- wpłaty urzędów skarbowych z tytułu udziału w podatkach Wn 133 Ma 224
- sprawozdanie urzędu skarbowego Wn 224 Ma 901

- **Konto 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”**

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

Na stronie **Wn konta 225** ewidencjonuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie **Ma konta 225** ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Ewidencję szczegółową prowadzić należy do konta 225 odrębnie dla każdej jednostki budżetowej, której przekazano środki na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

- **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, 227, 228, 250 i 260.

Do **konta 240** prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów. Na koncie 240 ujmowane są również rozliczenia z tytułu mylnych wpłat i zapisów banku na wyciągach bankowych.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, natomiast saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 901 „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie **Wn konta 901** ujmuje się:

- 1) zwroty nadmiernie i niesłusznie pobieranych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 133 lub kontami rozrachunkowymi,
- 2) przeniesione w końcu roku sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961

Na stronie **Ma konta 901** ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów, w korespondencji z kontem 224,
- 3) inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
- 4) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
- 5) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi lub z Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133

Ewidencja analityczna do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu na dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

- **Konto 902 „Wydatki budżetu”**

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu.

Na stronie **Wn konta 902** ujmuje się wydatki:

- 1) jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223,
- 2) własne, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie **Ma konta 902** ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu na dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

- **Konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”**

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu j.s.t

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest 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.

Konto 960 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.

Konto 960 występuje w sprawozdaniu „Bilans z wykonania budżetu”.

- **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, 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, 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 dwa salda.

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.