

Po stronie **Wn** ujmuje się : VAT naliczony przy zakupie w przypadku jego rozliczenia z Urzędem Skarbowym oraz podatek VAT podlegający zwrotowi od Urzędu Skarbowego.

Po stronie **Ma** ujmuje się VAT należny naliczony od sprzedaży, oraz podatek VAT zapłacony do Urzędu Skarbowego.

Konto 225/1 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn – należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetu. Na koniec roku saldo konta 225/1 przeksięgowuje się na konto 225.

Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo według potrzeb – 225/10x.

Konto 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych.

Konto 227 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Po stronie **Wn** ujmuje się :

- przelewy dochodów na odpowiednie rachunki środków funduszy pomocowych (137),
- zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych (228).

Po stronie **Ma** ujmuje się :

- zrealizowane przez jednostkę dochody dotyczące funduszy pomocowych.

Konto 227 może wykazywać saldo **Ma**, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki.

Saldo konta ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu zrealizowanych dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych lub zaliczeniu dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się według poszczególnych programów pomocowych z tytułu zrealizowanych dochodów

227/xxx – według potrzeb

Konto 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych lub środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków, z których dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych, a w szczególności z budżetu Unii albo ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Po stronie **Wn** ujmuje się :

- przelewy okresowe lub roczne przeksięgowania dokonanych wydatków na konto 800,
- środki przekazane innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137 lub 138.

Po stronie **Ma** ujmuje się :

- okresowe wpływy środków otrzymanych na pokrycie wydatków dokonywanych przez jednostkę na realizację programu oraz przeznaczonych dla innych jednostek (137 lub 138),
- otrzymane zwroty od innych jednostek niewykorzystanych środków.

Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków z funduszy pomocowych, tytułem prefinansowania lub innych na wyodrębnione rachunki, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się według poszczególnych funduszy pomocowych.

Konto 257 – Należności z tytułu prefinansowania.

Konto 257 służy do ewidencji należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Po stronie **Wn** ujmuje się :

- powstanie i zwiększenie należności finansowych z tytułu udzielonych pożyczek w ramach prefinansowania,
- odsetki od pożyczek.

Po stronie **Ma** ujmuje się :

- spłatę udzielonej pożyczki,
- umorzenie części lub całości pożyczki,
- zapłatę lub umorzenie odsetek od pożyczek.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności z tytułu udzielonych pożyczek w ramach prefinansowania i saldo Ma oznaczające stan nadpłat z tytułu pożyczek dotyczących prefinansowania.

Ewidencję szczegółową do konta 257 prowadzi się według:

- poszczególnych tytułów należności,
- poszczególnych kontrahentów

257/xxx – według potrzeb.

Konto 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania.

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Po stronie **Wn** ujmuje się :

- spłata zaciągniętych pożyczek w ramach prefinansowania,
- umorzenie zaciągniętych pożyczek w ramach prefinansowania,
- zapłata lub umorzenie odsetek.

Po stronie **Ma** ujmuje się :

- otrzymane pożyczki w ramach prefinansowania,
- zarachowane odsetki od zaciągniętych pożyczek w ramach prefinansowania.

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

Ewidencję szczegółową do konta 268 prowadzi się według:

- poszczególnych tytułów zobowiązań i poszczególnych kontrahentów 268/xxx – według potrzeb.

Zespół 3 – Materiały i towary.

Konto 310/1 – Materiały - paliwo.

Konto 310/1 służy do ewidencji paliwa do samochodów strażackich oraz autobusów szkolnych.

Sposób księgowania na tym koncie jest identyczny jak na koncie 310.

W ciągu roku konto 310/1 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów paliwa. Na koniec roku budżetowego obroty z konta 310/1 przeksięgowuje się na konto 310 (w celach bilansowych).

Ewidencja analityczna prowadzona jest ręcznie na kartach ilościowo – wartościowych – oddzielnie dla każdej remizy strażackiej oraz ogółem dla autobusów szkolnych z uwzględnieniem naliczeń według norm – zgodnie z odrębnym zarządzeniem Wójta.

Konto 310/2 – Materiały – żywność.

Konto 310/2 służy do ewidencji żywności dla przedszkoli oraz szkół podstawowych.

Sposób księgowania na koncie 310/2 jest identyczny jak na koncie 310.

W ciągu roku konto 310/2 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów żywności. Na koniec roku budżetowego obroty z konta 310/2 przeksięgowuje się na konto 310.

Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo, oddzielnie dla każdego przedszkola oraz szkoły :

310/200/01 – zakup i rozchód żywności P. Głędowo

310/200/02 – zakup i rozchód żywności P. Polnica,

310/200/xx – według potrzeb.

Rozchody żywności ewidencjonuje się na koniec każdego miesiąca na podstawie zestawienia, w którym ujęte są przychody i rozchody na każdy dzień.

Konto 310/3 – Materiały – materiały budowlane.

Konto 310/3 służy do ewidencji zakupionych materiałów remontowo – budowlanych oraz inwestycyjnych, oddzielnie dla każdej jednostki.

Sposób księgowania na koncie 310/3 jest identyczny jak na koncie 310.

W ciągu roku konto 310/3 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów materiałów budowlanych. Na koniec roku budżetowego obroty z konta 310/3 przeksięgowuje się na konto 310.

Ewidencję analityczną prowadzi się na kartach wartościowo, oddzielnie dla każdej jednostki i nazw danej inwestycji.

Zapis komputerowy tego konta jest następujący 310/300/00.