

Rozchody – rozliczenia następują po zakończeniu wykonanych robót według zestawienia materiałów budowlanych pobranych i wbudowanych w obiekcie – otrzymanego od pracownika czuwającego i prowadzącego nadzór budowlany.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy.

Konto 800/1 – Fundusz jednostki – środki trwałe.

Konto służy do ewidencji wycofanych z użytkowania środków trwałych, przekazanych środków trwałych innym jednostkom, wartości przyjętych w użytkowanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Po stronie **Wn** ujmuje się :

- pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 761,
- zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej (071),
- zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzanej aktualizacji wyceny – wartość brutto (011),
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji oraz wartość nie umorzonych rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia (011 lub 080).

Po stronie **Ma** ujmuje się :

- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzanej aktualizacji wyceny - wartość brutto (011),
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji.

Na koniec roku pod datą 31 grudnia przeksięgowuje się obroty konta 800/1 na konto 800.

Ewidencję analityczną prowadzi się komputerowo 800/100/xxx – według potrzeb.

Konto 800/2 – Fundusz jednostki – dochody i wydatki jednostek budżetowych.

Konto służy do ewidencji uzyskanych dochodów oraz zrealizowanych wydatków przez jednostki budżetowe, które księguje się na podstawie przedłożonych sprawozdań.

Po stronie **Wn** ujmuje się :

- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 222.

Po stronie **Ma** ujmuje się :

- przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,

Na koniec roku pod datą 31 grudnia przeksięgowuje się obroty konta 800/2 na konto 800.

Ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo według jednostek

800/200/00 – wydatki i dochody ZGK

800/200/01 – wydatki i dochody GOPS

800/200/02 – wydatki i dochody Straży Gminnej.

B. Konta bilansowe – konta dla budżetu gminy :

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe.

Konto 133/1 – Rachunek budżetu – założenie lokaty.

Konto 133/2 – Rachunek budżetu – likwidacja lokaty.

Konto 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych.

Konto 138 – Rachunki środków na prefinansowanie.

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia.

Konto 224/1 – Rozrachunki budżetu z tytułu VAT.

Konto 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych.

Konto 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Konto 250 – Należności finansowe.

Konto 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania .

Zespół 9 - Dochody i wydatki, rozliczenia międzyokresowe i wyniki finansowe.

Konto 903 – Niewykonane wydatki.

Konto 904 – Niewygasające wydatki.

Konto 907 – Dochody z funduszy pomocowych.

Konto 908 – Wydatki z funduszy pomocowych.

Konto 967 – Fundusze pomocowe.

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe.

Konto 133/1 – Rachunek budżetu – założenie lokaty.

Na koncie księguje się założenie lokaty OVER/NIGHT.

Z dniem 31 grudnia każdego roku, konto 133/1 jest przenoszone na rachunek budżetu, tj. konto „133”.

Ewidencja analityczna :

133/100 – Rachunek lokat terminowych OVER/NIGHT – założenie lokaty

133/1xx – według potrzeb

Konto 133/2 – Rachunek budżetu – likwidacja lokaty.

Na koncie tym księguje się likwidację lokaty OVER/NIGHT razem z oprocentowaniem oraz naliczanie oprocentowania i przekazanie lokaty 3 - miesięcznej.

Z dniem 31 grudnia każdego roku konto, 133/2 jest przenoszone na rachunek budżetu, tj. konto „133”.

Ewidencja analityczna :

133/200 – Rachunek lokat terminowych OVER/NIGHT z naliczonym oprocentowaniem – likwidacja lokaty

133/201 - Rachunek lokaty trzymiesięcznej – naliczenie i rozliczenie oprocentowania

133/2xx – według potrzeb

Konto 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych.

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.

Po stronie **Wn** konta 137 ujmują się w szczególności : wpływy bezzwrotnych środków z zagranicy oraz bezzwrotnych środków zagranicznych na współfinansowanie programów (907), naliczone odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach – stanowiące dochód budżetu (907), a do rozliczenia z instytucją pomocową (224).

Po stronie **Ma** konta 137 ujmują się w szczególności : przelewy na rachunek jednostek budżetowych środków finansowych z funduszy pomocowych oraz zwroty niewykorzystanych środków pomocowych przez jednostki budżetowe (223), wydatki dokonywane bezpośrednio z rachunku środków pomocowych (908), naliczone odsetki podlegające rozliczeniu z instytucją pomocową (224), przekazanie niewykorzystanych środków na rachunek budżetu (133), przekazanie niewykorzystanych środków instytucji pomocowej - w roku budżetowym (901), w roku następnym (902).

Konto 137 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan środków pomocowych na rachunkach bankowych.

Ewidencję analityczną prowadzi się do każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, tj. :

137/xxx – według potrzeb

Konto 138 – Rachunki środków na prefinansowanie.

Służy do ewidencji środków pieniężnych dotyczących prefinansowania realizowanego w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Po stronie **Wn** konta 138 ujmują się w szczególności : wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę.