

1	2	3	4
8.	<p><u>Konto 080 – Inwestycje (środki trwale w budowie)</u></p> <p>– służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty</p>	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 080/00 jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych oraz źródeł finansowania. Na koncie tym księguje się koszty dotyczące budowy środków trwałych, modernizacji środków trwałych, zakupu środków trwałych wymagających i niewymagających montażu. Analitycznie konto 080 prowadzone jest od 080/01 do 080/x. Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty inwestycji dotyczące danej inwestycji. Saldo Wn konta 080 oznacza koszty inwestycji nie zakończonych.</p>	<p>Dział Finansowo-Księgowy</p> <p>Dział Inwestycyjno-Gospodarczy</p>
9.	<p><u>Konto 101 – Kasa</u></p> <p>– służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie jednostki</p>	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 101/00 jest prowadzona w formie raportów kasowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– raport kasowy dochodów</li> <li>– raport kasowy wydatków</li> <li>– raport kasowy znaków skarbowych</li> </ul> <p>Obroty gotówkowe podlegają ujęciu w raporcie kasowym w dniu rzeczywistego przyjęcia do kasy gotówki lub rozchodu gotówki.</p> <p>Na stronie Ma konto 101 księguje się rozchody gotówki, przekazanie środków pieniężnych na r-k bankowy w korespondencji ze stroną Wn konta 140. Na stronie Wn konta 101 księguje się wpływ gotówki do kasy Urzędu – raport wydatków w korespondencji z kontem 130/00, 140/00, 135/00, 139/00</p>	<p>Dział Finansowo-Księgowy</p> <p>Kasjer lub zastępca kasjera, którzy posiadają oświadczenie o odpowiedzialności materialnej</p>
10.	<p><u>Konto 130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych</u></p> <p>– służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym</p>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>130/00 – wydatki budżetowe</li> <li>130/01 – dochody budżetowe</li> <li>130/02 – VAT</li> <li>130/03 – prefinansowanie – środki gminy</li> <li>130/04 – prefinansowanie – środki budżetu państwa</li> <li>130/05 – odsetki, prowizje – środki Unii -BGK</li> </ul> <p>Na stronie Ma konta 130/00 ujmuje się wydatki w danym roku budżetowym, wpływy zwrotu wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym w którym poniesiono wydatki – (zapis czerwony), oraz środki z budżetu na inwestycje.</p> <p>130/01 – służy do ewidencji gromadzonych przez Urząd wpływów i zwrotów z tytułu podatków i opłat.</p> <p>Wpływy podatków i opłat księguje się na stronie Wn konta 130.01 w korespondencji ze stroną Ma konto 221/00. Wpływy należności nieprzypisanych księguje się na stronie Wn konta 130/01 w korespondencji ze stroną Ma konta 750/01.</p>	<p>Dział Finansowo-Księgowy</p>

1	2	3	4
		<p>Dochody finansowe – podatki i opłaty, do których stosuje się szczegółową ewidencję księgową tj. konta podatkowe podatników oraz dziennik obrotów i miesięczne rejestry zbiorcze wpłat podatkowych nanoszone są na konto 130/01 na koniec danego m-ca na podstawie zestawień, które sporządzają księgowe podatkowe. Zestawienia dotyczą:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– przepisy i odpisy podatków i opłat przypisanych w ujęciu tabelarycznym z podaniem działu, rozdziału i §§-ów,</li> <li>– wpływy należności z tytułu podatków i opłat przypisanych za dany m-c w ujęciu tabelarycznym jak wyżej,</li> <li>– wpływy należności nieprzypisanych za dany m-c w ujęciu tabelarycznym jak wyżej.</li> </ul> <p>Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona wg podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków budżetowych zgodnie z Rozporządzeniem MF z dnia 20 września 2004 roku z późn. zm.</p> <p>Konto 130/02 – na stronie Wn ujmuje się wpłacony podatek VAT w danym m-cu, a nie wpłacony na stronie Wn konta 201/01 w korespondencji z kontem 225/01.</p> <p>Saldo konta 130/00 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega przeksięgowaniu na stronę Ma konta 800/03 – Fundusz jednostki, a w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800/03</p>	
11.	<p><u>Konto 131 – Rachunki bieżące</u> – służy do ewidencji środków pieniężnych – środków specjalnych jednostki budżetowej</p>	<p>Na stronie Wn konta 131/00 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunku – dotyczy zajęcia pasa drogowego</p>	<p>Dział Finansowo-Księgowy Dział Inwestycyjno-Gospodarczy</p>
12.	<p><u>Konto 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia</u> – służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i Funduszy Celowych</p>	<p>Ewidencja analityczna jest prowadzona wg poszczególnych funduszy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 135/00 r-k środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych</li> <li>– 135/01 r-k środków gminnego funduszu ochrony środowiska</li> <li>– 135/02 r-k środków gminnego funduszu ochrony środowiska – lokaty bankowe</li> </ul>	<p>Dział Finansowo-Księgowy  Inspektor ds. Organizacyjno-Kadrowych  Dział Inwestycyjno-Gospodarczy</p>

1	2	3	4
13.	<p>Konto 138 – Rachunki środków na prefinansowanie</p> <p>- służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych z budżetu państwa z tytułu pożyczek zaciągniętych na refinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej</p>	<p>Środki te są przeznaczane na sfinansowanie zobowiązań wynikających z realizacji zadań, które będą współfinansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Środki na prefinansowanie są wypłacane przez Ministerstwo Finansów na rachunek przedsiębiorcy wskazanego w umowie pożyczki zawartej przez podmioty określone w przepisach regulujących zasady prefinansowania poszczególnych programów</p>	<p>Wn 138/00 – wpływ środków Ma 138/00 – wypłaty na cele określone w umowie pożyczki</p>
14.	<p>Konto 139 – Inne rachunki bankowe</p> <p>- służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych r-kach bankowych niż r-ki bieżące i specjalnego przeznaczenia</p>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 139 prowadzi się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 139/00 – na stronie Wn konta księguje się przyjęte wadia i gwarancje na należyte wykonanie zawartych umów wg kontrahentów,</li> <li>- 139/01 inne rachunki bankowe (lokata)</li> <li>- w korespondencji z kontem 240/00 i 240/01</li> </ul>	<p>Dział Finansowo-Księgowy</p> <p>Dział Inwestycyjno-Gospodarczy</p>
15.	<p>Konto 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne</p> <p>- służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, pieniężnych a także środków pieniężnych w drodze</p>	<p>Ewidencję szczegółową prowadzi się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 140/00 – służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze (tj. pomiędzy kasą Urzędu a wpłatą do banku) – raporty kasowe z dochodów i wydatków</li> <li>- 140/01 – służy do ewidencji zakupu i sprzedaży znaków skarbowych</li> <li>- 140/02 – inne środki pieniężne (Urzędy Skarbowe, Minist. Finans.)</li> </ul>	<p>Dział Finansowo-Księgowy</p> <p>Kasjer lub z-ca kasjera, którzy posiadają oświadczenie o odpowiedzialności materialnej</p>
16.	<p>Konto 201 – Rachunki z odbiorcami i dostawcami</p> <p>- służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług</p>	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 201 jest prowadzona:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 201/00 – na stronie Ma konta ujmuje się zobowiązania wobec wykonawców robót i usług na koniec każdego m-ca, co jest rejestrowane w księdze kontowej wg wykonawców robót i usług - dot. wydatków bieżących</li> <li>- 201/01 – VAT, na stronie Wn ujmuje się należności z tyt. niezapłaconego podatku VAT</li> <li>- 201/02 – na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec wykonawców za roboty i usługi inwestycyjne i rejestruje w księdze kontowej jak wyżej</li> <li>- 201/03 – na stronie Ma ujmuje się zobowiązania z tyt. dostaw, robót i usług dot. funduszu ochrony środowiska</li> </ul>	<p>Dział Finansowo-Księgowy</p>