

1	2	3	4
17.	<p><u>Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych</u> – służy do ewidencji należności jednostki budżetowej z tyt. dochodów budżetowych, których terminy płatności przypadają na dany rok budżetowy</p>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 221/00 prowadzi się wg dłużników i podziałek klasyfikacji dochodów. Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności, również ujmuje się należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy (Urzędy Skarbowe) oraz podatek dochodowy od osób fizycznych – zapisy z tego tytułu dokonywane są na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań (zaległości i nadpłaty).</p> <p>Konto 221 zamyka się dwoma saldami – saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach.</p> <p>Na koniec każdego miesiąca księgowe podatkowe sporządzają zestawienie wpłat należności przypisanych i odpisów, które księguje się na koncie 221.</p>	<p>Dział Finansowo – Księgowy</p> <p>Księgowość podatkowa jest prowadzona zgodnie z Rozporządzeniem MF z dnia 25.05.1999 (Dz. U. Nr 50, poz. 511 z późn. Zm.)</p>
18.	<p><u>Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych</u> – służy do ewidencji rozliczenia jednostek budżetowych ze środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych</p>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 223 stanowią :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 223/00 – rozliczenie wydatków budżetowych - środki budżetu gminy - prefinansowanie - 223/01 – rozliczenie wydatków budżetowych - środki budżetu państwa - prefinansowanie - 223/02 – rozliczenie wydatków budżetowych - odsetki i prowizje – środki Unii – prefin. 	
19.	<p><u>Konto 225 – Rozrachunki z budżetami</u> – służy do ewidencji rozrachunków z budżetami</p>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 225 prowadzi się w następujących sposób:</p> <p>225/00 na stronie Ma ujmuje się naliczenie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych z tyt. wynagrodzeń i umów</p> <p>225/01 – naliczenie podatku VAT</p> <p>Konto 225 może wykazywać dwa salda – saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wg budżetów</p>	<p>Dział Finansowo – Księgowy</p>
20.	<p><u>Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe</u> – służy do ewidencji długoterminowych należności, których termin zapłaty został ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania</p>	<p>Ewidencję szczegółową prowadzi się wg podatników w korespondencji z kontem 840/00</p>	<p>Dział Finansowo – Księgowy</p>
21.	<p><u>Konto 228 – Rozliczeni wydatków ze środków funduszy pomocowych</u> - służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych, a także ze środków otrzymanych tyt.prefinansowania</p>	<p>Na stronie Wn konta 228 ujmuje się przeksięgowania wydatków dokonanych, w korespondencji z kontem 800. Na stronie Ma konta 228 ujmuje się środki otrzymane na pokrycie wydatków dokonywanych przez jednostkę na realizację programu.</p> <p>Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków z funduszy pomocowych, tytułem prefinansowania, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.</p>	

1	2	3	4
22.	<p><u>Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne</u></p> <p>– służy do ewidencji rozrachunków publiczno-prawnych z tyt. ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, PFRON i Funduszu Pracy</p>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się wg:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 229/00 – składki ZUS od pracodawcy – 229/01 – składki ZUS od pracownika – 229/02 – składki na Fundusz Pracy – 229/03 – składka zdrowotna od pracownika – 229/04 – wpłaty na PFRON 	Dział Finansowo – Księgowy
23.	<p><u>Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</u></p> <p>– służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi</p>	<p>Na stronie Wn konta 231/00 ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> • wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń • potrącenia z wynagrodzeń dot. pracownika <ul style="list-style-type: none"> – 231/01 – umowy zlecenia – pracownik własny – 231/02 – umowy zlecenia – pracownik obcy 	Dział Finansowo – Księgowy
24.	<p><u>Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami</u></p> <p>– służy do ewidencji należności roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia</p>	<p>Na koncie Wn ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> – wypłacone pracownikom zaliczki na wydatki obciążające jednostkę – należności i roszczenia z tyt. niedoborów i szkód <p>Na stronie Ma ujmuje się rozliczenia zaliczek. Do konta 234 prowadzona jest księga kontowa wg tytułów rozrachunków. Konto 234 może wykazywać dwa salda.</p>	Dział Finansowo – Księgowy
25.	<p><u>Konto 240 – Pozostałe rozrachunki</u></p> <p>– służy do ewidencji pozostałych należności i roszczeń</p>	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 240 jest następująca:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 240/00 – strona Ma w korespondencji z kontem 139/00 (wadia i gwarancje) – 240/01 – lokata – 240/02 – strona Ma w korespondencji z kontem 140/01 (znaki skarbowe) – 240/03 – strona Wn jest to kaucja za butle do wody „Dar Natury” – 240/04 – strona Ma pozostałe potrącenia z list wynagrodzeń – 240/05 – niedobory w magazynie – 240/06 – należności sporne – budżet 	Dział Finansowo – Księgowy
26.	<p><u>Konto 290 – odpisy aktualizujące należności</u></p> <p>– służy do ewidencji odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych</p>	<p>Ewidencja prowadzona jest wg poszczególnych tytułów i płatników. Odsetki naliczane są na koniec każdego kwartału w korespondencji z kontem 221. W momencie zapłaty odsetki księgują się na konto 750/01 strona Ma.</p>	Dział Finansowo – Księgowy

1	2	3	4
27.	<p><u>Konto 310 – Materiały</u> – służy do ewidencji zapasów materiałowych znajdujących się w magazynie</p>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 310/00 prowadzi się kartoteki materiałowe, ilościowo – wartościowe dla każdego składnika oraz wg osób odpowiedzialnych materialnie (np. węgiel, paliwo wg ceny zakupu)</p> <p>Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację.</p> <p>– Konto 310/01 – materiały przyjęte za zaległości podatkowe.</p>	Dział Finansowo – Księgowy
28.	<p><u>Konto 400 – Koszty według rodzajów</u> – służy do ewidencji kosztów prostych według rodzajów</p>	<p>Ewidencję szczegółową do konta 400/00 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Saldo konta Wn wyraża wysokość poniesionych kosztów i przenosi się na koniec roku budżetowego na konto 860. Zakupy materiałów do kwoty 100,00 zł księguje się bezpośrednio w koszty.</p>	Dział Finansowo – Księgowy
29.	<p><u>Konto 401 – Amortyzacja</u> – służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych</p>	<p>Na stronie Wn 401/00 ujmuje się odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe), które dokonywane są stopniowo wg stawek amortyzacyjnych, na koniec roku budżetowego przenosi się na konto 860.</p>	Dział Finansowo – Księgowy
30.	<p><u>Konto 640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów</u> – służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne)</p>	<p>Na stronie Wn 640/00 księguje się koszty poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów np. ubezpieczenia i prenumeraty.</p>	Dział Finansowo – Księgowy
31.	<p><u>Konto 750 – Przychody i koszty finansowe</u> – służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu operacji finansowych</p>	<p>Ewidencja szczegółowa do konta 750 jest prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków.</p> <p>Strona Wn konta</p> <p>750/00 – odsetki od kredytów i pożyczek oraz odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycję w okresie realizacji</p> <p>750/01 – służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, na stronie Wn księguje się odpisy podatków ze stroną Ma 221/00. Na stronie Ma 750/01 księguje się przypisy z tytułu podatków i opłat w korespondencji ze stroną Wn konta 221/00. Wpłaty należności nieprzypisanych księguje się na stronie Ma 750/01 w korespondencji ze stroną Wn konta 130/01. Księgowania dokonuje się w oparciu o miesięczne zestawienia sporządzane przez księgowo podatkowe. Również wpłacone odsetki za zwłokę w zapłacie należności naliczone i zaksięgowane na koncie 290/00 w momencie zapłaty księguje się na koncie 750/01 strona Ma.</p>	Dział Finansowo – Księgowy