

ZASADY RACHUNKOWOŚCI DLA DOCHODÓW SKARBU PAŃSTWA W URZĘDZIE MIASTA JELENIA GÓRA

I. ZASADY OGÓLNE

1. Zasady prowadzenia rachunkowości dla dochodów Skarbu Państwa obejmują:
 - prowadzenie ewidencji księgowej należnych i pobranych dochodów Skarbu Państwa,
 - rozrachunki w zakresie podatku od towarów i usług (VAT) od dochodów Skarbu Państwa,
2. Ewidencja księgowa dochodów Skarbu Państwa jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu Miasta Jeleniej Góry.
3. Rachunkowość dochodów Skarbu Państwa prowadzona jest komputerowo z wykorzystaniem systemu informatycznego SIGID.

II. ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH DLA DOCHODÓW SKARBU PAŃSTWA

1. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

Ewidencję rozliczeń z tytułu dochodów Skarbu Państwa prowadzi się na:

1. kontach bilansowych:
 - a. kontach syntetycznych księgi głównej,
 - b. kontach analitycznych i kontach szczegółowych ksiąg pomocniczych;

Konta analityczne do kont syntetycznych są prowadzone według rodzajów dochodów Skarbu Państwa, odrębnie dla każdego rodzaju dochodu. Natomiast konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych, odrębnie dla każdego z niżej wymienionych podmiotów i służą do rozrachunków:

1. z kontrahentami – z tytułu należności Skarbu Państwa, które podlegają przypisaniu na ich kontach,
2. z jednostkami budżetowymi, z tytułu rozrachunków dochodów należnych Skarbowi Państwa, a pobieranych przez te jednostki.
3. z Urzędem Miasta - z tytułu dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego.
4. z Dolnośląskim Urzędem Wojewódzkim – z tytułu dochodów Skarbu Państwa,

Ewidencję szczegółową i analityczną prowadzi się przy zastosowaniu finansowo – księgowej wersji 1.20a i późniejszej wersji systemu informatycznego Zakładu Systemu Informatycznych „SIGID” Sp. z o.o. w Poznaniu pn. „Księgowość budżetowa jednostki”. Program ten jest eksploatowany od 1 stycznia 1995 roku. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu programu komputerowego i instrukcja użytkownika, dostępne są w formie elektronicznej jako podręcznik w notatniku pn. „Pomoc”.

2. Wykaz kont syntetycznych

Dla prowadzenia ewidencji księgowej dochodów Skarbu Państwa korzysta się z następujących bilansowych kont syntetycznych planu kont Urzędu:

1. konto 101 – Kasa,
2. konto 130 – Rachunek bieżący jednostki ,
3. konto 141 – Środki pieniężne w drodze,
4. konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
5. konto 222 - Rozliczenia dochodów budżetowych,
6. konto 225 – Rozrachunki z budżetami i z tytułu podatku VAT,
7. konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe,
8. konto 240 – Pozostałe rozrachunki
9. konto 245 – Wpływy do wyjaśnienia,
10. konto 290 – Odpisy aktualizujące należności
11. konto 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów.

3. Zasady tworzenia kont analitycznych dla dochodów Skarbu Państwa

Konta analityczne dla dochodów Skarbu Państwa tworzy się poprzez dodanie symbolu SP w analityce konta, które oznacza Skarb Państwa, z wyjątkiem konta 101, dla którego sposób tworzenia analityki został ustalony w załączniku nr 2 do Zarządzenia (zasady rachunkowości ustalone dla Urzędu Miasta).

Konto 101 – „Kasa”

Z uwagi na to, że wszystkie wpływy i rozchody gotówkowe w Urzędzie Miasta ewidencjonowane są na wspólnym koncie 101- Kasa, dochody Skarbu Państwa ewidencjonowane są na tym koncie wg zasad określonych dla tego konta w Załączniku nr 2 do Zarządzenia (zasady rachunkowości ustalone dla Urzędu Miasta).

Konto 101 służy do ewidencji wpływów i wypłat m.in. z tytułu dochodów Skarbu Państwa, dokonywanych za pośrednictwem kasy, a w szczególności:

1. Na stronie Wn konta 101 księguje się:
 - a. wpływ gotówki z tytułu dochodów Skarbu Państwa, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
 - b. wpływ gotówki z wydzielonego rachunku dochodów Skarbu Państwa do kasy, w korespondencji ze stroną Ma konta 141 - Środki pieniężne w drodze.
2. Na stronie Ma konta 101 księguje się rozchód gotówki:
 - a. przekazanie środków pieniężnych na wydzielony rachunek dochodów Skarbu Państwa w korespondencji ze stroną Wn konta 141 - Środki pieniężne w drodze,
 - b. zwroty nadpłat w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
 - c. zwroty wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Obroty gotówkowe podlegają ujęciu w raporcie kasowym w dniu rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy.

Typowe zapisy strony Wn konta 101-„Kasa”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki z banku z wydzielonego rachunku dochodów Skarbu Państwa do kasy.	130
2.	Wpływ środków pieniężnych w drodze	141
3.	Wpłaty dochodów Skarbu Państwa pobieranych przez Urząd	221

Typowe zapisy strony Ma konta 101-„Kasa”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przekazanie środków pieniężnych na wydzielony rachunek bankowy dochodów Skarbu Państwa	130
2.	Przekazanie środków pieniężnych w drodze	141
3.	Zwrot dochodów Skarbu Państwa mylnie wpłaconych lub z tytułu nadpłat	221, 245

Konto 130- „Rachunek bieżący jednostki – dla dochodów Skarbu Państwa”

Na koncie 130 - Rachunek bieżący jednostki ewidencjonuje się wpływy, zwroty oraz przelewy z tytułu dochodów Skarbu Państwa, dokonywane za pośrednictwem banku. Dla dochodów Skarbu Państwa prowadzi się wyodrębniony rachunek bankowy.

1. Na stronie Wn konta 130 księguje się w szczególności:
 - a. wpływy z tytułu dochodów Skarbu Państwa, wpłacone na rachunek dochodów Skarbu Państwa, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych lub ze stroną Ma konta 226 - Długoterminowe należności budżetowe,
 - b. wpływy środków pieniężnych w drodze, w korespondencji ze stroną Ma konta 141 - Środki pieniężne w drodze.
2. Na stronie Ma konta 130 księguje się w szczególności rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na tym koncie:
 - a. pobrane środki pieniężne z rachunku dochodów Skarbu Państwa do kasy, przeznaczone na zwrot nadpłat, w korespondencji ze stroną Wn konta 141 - Środki pieniężne w drodze,
 - b. zwroty nadpłat z tytułu dochodów Skarbu Państwa bezpośrednio z rachunku bankowego, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
 - c. zwroty nienależnych wpłat w korespondencji ze stroną Wn konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych lub ze stroną Wn konta 245- Mylne wpłaty,
 - d. okresowe przekazanie dochodów budżetowych zgromadzonych na rachunku dochodów Skarbu Państwa, w części należnej dla Urzędu Miasta,
 - e. okresowe przelewy zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa, odprowadzane odpowiednio na wskazany rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Typowe zapisy strony Wn konta 130-„Rachunek bieżący jednostki - dla dochodów Skarbu Państwa”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłaty z tytułu dochodów Skarbu Państwa wpłacone na rachunek bankowy	221,226
2.	Wpłaty z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie należności Skarbu Państwa,	221
3.	Wpłaty z tytułu podatku VAT naliczanego od należności Skarbu Państwa,	240
4.	Przypisane przez banki oprocentowanie na rachunku bankowym	240
5.	Wpłaty środków wynikające z rozliczeń z Urzędem Miasta np. zaliczki komornicze, koszty sądowe	240
6.	Mylne wpłaty	245
7.	Wpływ dochodów Skarbu Państwa wpłaconych przez jednostki budżetowe, do rozliczenia z budżetem państwa i Urzędem Miasta	225
8.	Wpływ na rachunek bankowy dochodów Skarbu Państwa „w drodze”,	141

Typowe zapisy strony Ma konta 130 –„Rachunek bieżący - dla dochodów Skarbu Państwa”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Okresowe przelewy wykonanych dochodów Skarbu Państwa zrealizowanych bezpośrednio przez urząd, odprowadzanych odpowiednio na wskazany rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego	222
2.	Przekazanie udziału procentowego od dochodów Skarbu Państwa realizowanych bezpośrednio przez Urząd Miasta na rachunek dochodów Urzędu Miasta,	222
3.	Przekazanie wpłaconego podatku VAT naliczonego od dochodów Skarbu Państwa na rachunek dochodów Urzędu Miasta.	240
4.	Zwrot środków budżetowych wynikający z rozliczeń z Urzędem Miasta np. zaliczki komornicze, koszty sądowe	240
5.	Przekazanie (zwrot) mylnych wpłat	245
6.	Przekazanie na rachunek dochodów Urzędu Miasta udziału procentowego od dochodów Skarbu Państwa, wpłaconych przez jednostki budżetowe, w wysokości otrzymanych	225

	dochodów,	
7.	Przekazanie na wskazany rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, dochodów Skarbu Państwa wpłaconych przez jednostki budżetowe, w wysokości otrzymanych dochodów,	225

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na koncie 141 - Środki pieniężne w drodze, ewidencjonuje się środki pieniężne znajdujące się między kasą urzędu a jego rachunkiem bieżącym – dla dochodów Skarbu Państwa, a także środków pieniężnych znajdujących się między jednostkami budżetowymi, a rachunkiem dochodów Skarbu Państwa, w szczególności:

1. Na stronie Wn konta 141 księguje się środki pieniężne w drodze:
 - a. pobrane z kasy w celu przekazania na rachunek dochodów Skarbu Państwa, w korespondencji ze stroną Ma konta 101 - Kasa,
 - b. pobrane z rachunku dochodów Skarbu Państwa w celu przekazania do kasy, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 - Rachunek dochodów Skarbu Państwa.
2. Na stronie Ma konta 141 księguje się środki pieniężne w drodze:
 - a. pobrane z kasy w celu przekazania na rachunek dochodów Skarbu Państwa, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 - Rachunek dochodów Skarbu Państwa.
 - b. pobrane do kasy z rachunku dochodów Skarbu Państwa, w korespondencji ze stroną Wn konta 101 – Kasa.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Ewidencja szczegółowa do konta powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie sum pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między rachunkami bankowymi jednostek budżetowych.

Sumy pieniężne w drodze inwentaryzuje się drogą porównania danych księgowych z odpowiednimi dokumentami.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Typowe zapisy strony Wn konta 141 – „Środki pieniężne w drodze”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Księgowanie środków pieniężnych w drodze, pobranych z kasy,	101
2.	Księgowanie środków pieniężnych w drodze, pobranych z rachunku dochodów Skarbu Państwa,	130
3.	Środki pieniężne w drodze z tytułu dochodów Skarbu Państwa na przełomie okresu sprawozdawczego (na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ) oraz w terminach rozliczania dochodów Skarbu Państwa	225

Typowe zapisy strony Ma konta 141- „Środki pieniężne w drodze”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Środki pieniężne w drodze do kasy,	101
2.	Środki pieniężne w drodze na rachunek dochodów Skarbu Państwa	130
3.	Środki pieniężne w drodze, z tytułu dochodów Skarbu Państwa, wpłacone w kasie Urzędu w celu przekazania na rachunek bankowy dochodów Skarbu Państwa.	221

Konto 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Na koncie 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonuje się rozrachunki z tytułu należnych i wpłaconych dochodów Skarbu Państwa, które podlegają przypisaniu na kontach rozrachunkowych,

1. Na stronie Wn konta 221 księguje się w szczególności:
 - a. przypis należności, w korespondencji ze stroną Ma konta 225 – Rozrachunki z budżetami – z tytułu dochodów Skarbu Państwa w wysokości należnej budżetowi państwa,
 - b. przypis należności, w korespondencji ze stroną Ma konta 225 – Rozrachunki z budżetami z tytułu dochodów Skarbu Państwa, w wysokości należnej budżetowi gminy,
 - c. przeniesienie należności długoterminowych do należności krótkoterminowych z tytułu dochodów Skarbu Państwa w wysokości raty należnej za dany rok, w korespondencji ze stroną Ma konta 226- Należności długoterminowe.
2. Na stronie Ma konta 221 księguje się w szczególności:
 - a. należności wpłacone do kasy z tytułu dochodów Skarbu Państwa,
 - b. należności wpłacone na rachunek bankowy z tytułu dochodów Skarbu Państwa,
 - c. odsetki za zwłokę w kwocie wpłaconej, na podstawie dokumentu wpłaty,
 - d. zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności,
 - e. przeksięgowanie krótkoterminowych należności Skarbu Państwa do należności długoterminowych.

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu nadpłat w dochodach Skarbu Państwa.

Typowe zapisy strony Wn konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypis z tytułu dochodów Skarbu Państwa, w wysokości należnej budżetowi państwa	225
2.	Przypis z tytułu dochodów Skarbu Państwa, w wysokości	

	należnej budżetowi gminy	225
3.	Przebieganie należności długoterminowych z tytułu dochodów Skarbu Państwa do należności krótkoterminowych. Zapis równoległy Wn 840 Ma 225	226

Typowe zapisy strony Ma konta 221- „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłacone do kasy należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa.	101
2.	Wpłacone na rachunek bankowy należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa.	130
3.	Wpłacone w kasie lub na rachunek bankowy odsetki za zwłokę, na podstawie dokumentu wpłaty lub wyciągu bankowego.	101,130
4.	Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych dochodów Skarbu Państwa.	225
5.	Przebieganie należności krótkoterminowych z tytułu dochodów Skarbu Państwa do należności długoterminowych. Zapis równoległy Wn 225 Ma 840	226

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych bezpośrednio przez Urząd Miasta dochodów Skarbu Państwa. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody Skarbu Państwa przelane na wskazany rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz rachunek dochodów Urzędu Miasta, w korespondencji z kontem 130 – na podstawie wyciągu bankowego. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przebiegania zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa na konto 225, na podstawie sprawozdań Rb-27ZZ.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów Skarbu Państwa zrealizowanych bezpośrednio przez Urząd Miasta lecz nie przekazanych na rachunek dochodów Urzędu Miasta i na rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Typowe zapisy strony Wn konta 222- „Rozliczenie dochodów budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelew pobranych bezpośrednio przez Urząd dochodów Skarbu Państwa na wskazany rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.	130
2.	Przekazanie udziału procentowego od dochodów Skarbu Państwa realizowanych bezpośrednio przez Urząd, na rachunek dochodów Urzędu Miasta	130

Typowe zapisy strony Ma konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania Rb-27ZZ sumy zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa w części realizowanej bezpośrednio przez Urząd.	225

Konto 225- „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy w Urzędzie do rozliczeń z budżetami z tytułu dochodów Skarbu Państwa oraz podatku od towarów i usług (VAT) od dochodów Skarbu Państwa.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- a. rozrachunki z Urzędem Miasta z tytułu podatku VAT należnego od dochodów Skarbu Państwa,
- b. księgowanie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania Rb-27ZZ sumy zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa,
- c. księgowanie odpisu aktualizującego należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności:

- a. przypis z tytułu należnych dochodów Skarbu Państwa,
- b. przypis z tytułu udziału procentowego w dochodach Skarbu Państwa należnych Urzędowi Miasta,
- c. korekta, zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa.
- d. okresowe przeksięgowanie na podstawie dokumentu „PK- polecenie księgowania” rozliczonych dochodów Skarbu Państwa– dochody należne gminie i dochody należne dla budżetu państwa w korespondencji z kontem 130 – rachunek dochodów Skarbu Państwa.

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 225 – „Rozrachunki z budżetami”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozrachunki z Urzędem Miasta z tytułu podatku VAT należnego od dochodów Skarbu Państwa	240
2.	Księgowanie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania Rb-27ZZ sumy zrealizowanych dochodów Skarbu Państwa.	222
3.	Księgowanie odpisu aktualizującego należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa.	290
4.	Przekazanie udziału procentowego od dochodów Skarbu Państwa wpłaconych przez jednostki budżetowe w wysokości otrzymanych dochodów na	130

	rachunek dochodów Urzędu Miasta.	
5.	Przekazanie dochodów Skarbu Państwa wpłaconych od jednostek budżetowych, w wysokości otrzymanych dochodów, na wskazany rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego	130

Typowe zapisy strony Ma konta 225 – „Rozrachunki z budżetami”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypis z tytułu należnych dochodów Skarbu Państwa w wysokości należnej budżetowi państwa.	221
2.	Przypis z tytułu należnych dochodów budżetowych Skarbu Państwa w wysokości należnej Urzędowi Miasta,	221
3.	Korekta, zmniejszenie odpisu aktualizującego należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa.	290

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem z tytułu dochodów Skarbu Państwa.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności ustalone długoterminowe należności z tytułu dochodów budżetowych Skarbu Państwa w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności długoterminowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypis długoterminowych należności budżetowych Skarbu Państwa	840
2.	Przebiegowanie krótkoterminowych należności Skarbu Państwa do należności długoterminowych Zapis równoległy Wn 225 Ma 840	221

Typowe zapisy strony Ma konta 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przebiegowanie należności długoterminowych do krótkoterminowych z tytułu dochodów Skarbu Państwa. Zapis równoległy Wn 840 Ma 225	221
2.	Odpis należności długoterminowych Skarbu Państwa	840

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 221, 226, 225.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się w szczególności powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Refundacja na rachunek dochodów urzędu Miasta, wpłaconego podatku VAT z tytułu dochodów Skarbu Państwa.	130
2.	Podatek VAT należny od przypisanych należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa	225
3.	Rozliczenia środków wynikające z rozliczeń z Urzędem Miasta np. zaliczki komornicze, koszty sądowe,	130
4.	Przelew przypisanych środków w drodze od jednostek budżetowych, należnych do przekazania dla Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, np. opłaty za postanowienia, rozliczenia z lat ubiegłych.	141

Typowe zapisy strony Ma konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozrachunki z kontem dochodów gminy z tytułu podatku VAT należnego od dochodów Skarbu Państwa do ujęcia w rejestrze sprzedaży.	225
2.	Zmniejszenie należności w części dotyczącej podatku VAT z tytułu dochodów Skarbu Państwa wpłaconych do kasy lub na rachunek bankowy.	101,130
3.	Przypisane przez banki oprocentowanie na rachunku bankowym dochodów Skarbu Państwa.	130
4.	Wpłaty środków na rachunek bankowy, wynikające z rozliczeń z Urzędem Miasta np. zaliczki komornicze, koszty sądowe.	130
5.	Przypis środków w drodze od jednostek budżetowych należnych do przekazania dla Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, np. opłaty za postanowienia, rozliczenia z lat ubiegłych.	141

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot z tytułu dochodów Skarbu Państwa.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności zwroty wyjaśnionych wpłat.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

Na koncie 245 ujmowane są, wymagające wyjaśnienia, wpływy na wydzielony dla dochodów Skarbu Państwa, rachunek bieżący jednostki budżetowej

Typowe zapisy strony Wn konta 245- „Wpływy do wyjaśnienia”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot mylnych wpłat z rachunku dochodów Skarbu Państwa lub z kasy, po ich wyjaśnieniu.	130, 101

Typowe zapisy strony Ma konta 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Mylne wpłaty na rachunek bankowy dochodów Skarbu Państwa.	130
2.	Przeksięgowanie wyjaśnionych wpłat z tytułu dochodów Skarbu Państwa.	221

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Podstawę dokonania odpisu aktualizującego należności i odsetki od niezapłaconych należności, stanowi wewnętrzny dokument księgowy (polecenie księgowania) z załączonym wykazem dłużników lub wydrukiem z salda konta analitycznego.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego na:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie rzadziej niż raz w roku na dzień bilansowy.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 290 zapewnia możliwość ustalenia wartości odpisu aktualizacyjnego odrębnie dla poszczególnych rodzajów należności.

Typowe zapisy strony Wn konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Korekta, zmniejszenie odpisu aktualizującego należności oraz odsetek z tytułu dochodów Skarbu Państwa.	225

Typowe zapisy strony Ma konta 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Księgowanie odpisu aktualizującego należności wątpliwych oraz odsetek od tych należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa.	225

Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się w szczególności powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn - ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmować powinny w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- przypisane na koncie 226 należności długoterminowe z tytułu dochodów budżetowych wymagalnych w następnych latach.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Typowe zapisy strony Wn konta 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Odpisanie należności długoterminowych z tytułu dochodów Skarbu Państwa	226
2.	Przeksięgowanie należności długoterminowych do krótkoterminowych z tytułu dochodów Skarbu Państwa. Zapis równoległy Wn 221 Ma 226	225

Typowe zapisy strony Ma konta 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

L.p.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przypis długoterminowych należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa	226
2.	Przesięgowanie krótkoterminowych należności z tytułu dochodów Skarbu Państwa do należności długoterminowych. Zapis równoległy Wn 226 Ma 221	225