

Załącznik Nr 8
do Zarządzenia Nr 5/2015
Wójta Gminy Smętowo Graniczne
z dnia 14 stycznia 2015 roku

Schematy ewidencji

Wybrane przykłady stosowane w księgowości Urzędu i Budżetu

1. Schemat ewidencji dochodów nieprzypisanych Urzędu (nie podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT)

Operacje na kontach Budżetu

- a) Wn 133 Ma 222 – wpływ dochodów nieprzypisanych na rachunek Budżetu
- b) Wn 222 Ma 901 – przeksięgowanie okresowe zrealizowanych dochodów
- c) Wn 133 Ma 901 (storno czerwone) – zwrot nadpłat lub inne zmniejszenia dochodów (jednocześnie zapis techniczny – storno czerwone Wn 222 Ma 222)
- d) Wn 901 Ma 961 – roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów pod datą 31.12
- e) Wn 961 Ma 960 – przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni

Operacje na kontach Urzędu

- a) Wn 130 Ma konta zespołu 7 – wpływ dochodów z tytułu dochodów nieprzypisanych (zapis wtórny na podstawie dokumentu PK sporządzonego w oparciu o dokumenty bankowe do konta 133)
- b) Wn 130 Ma konta zespołu 7 (storno czerwone) – zwrot nadpłat lub inne zmniejszenia dochodów (zapis wtórny na podstawie dokumentu PK sporządzonego w oparciu o dokumenty bankowe do konta 133)
- c) Wn 222 Ma 130 – przeksięgowanie okresowe zrealizowanych dochodów
- d) Wn 800 Ma 222 – przeksięgowanie roczne zrealizowanych dochodów pod datą 31.12
- e) Wn konta zespołu 7 Ma 860 - przeksięgowanie roczne zrealizowanych dochodów pod datą 31.12

2. Schemat ewidencji dochodów nieprzypisanych (podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT)

Operacje na kontach Budżetu

- a) Wn 133 Ma 222 – wpływ dochodów nieprzypisanych na rachunek Budżetu (kwota netto)
- b) Wn 222 Ma 901 – przeksięgowanie okresowe zrealizowanych dochodów
- c) Wn 133 Ma 240 – podatek VAT od ww dochodów
- d) Wn 133 Ma 901 (storno czerwone) – zwrot nadpłat, korekta błędnego księgowania lub inne zmniejszenia dochodów na podstawie faktury korygującej VAT – wartość netto (jednocześnie zapis techniczny – storno czerwone Wn 222 Ma 222)
- e) Wn 133 Ma 240 (storno czerwone) – zwrot podatku VAT na podstawie faktury korygującej VAT
- f) Wn 901 Ma 961 – roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów pod datą 31.12
- g) Wn 961 Ma 960 – przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni

W przypadku, gdy wystawia się jedną fakturę zbiorczą na koniec miesiąca i dokonuje się korekty VAT na koniec miesiąca (np. odpłatność za wodociągi)

- a) Wn 133 Ma 222 – wpływ dochodów nieprzypisanych na rachunek Budżetu (kwota brutto)
- b) Wn 222 Ma 901 – przeksięgowanie okresowe zrealizowanych dochodów
- c) Wn 240 Ma 901 – korekta podatku VAT wynikający z faktury wewnętrznej (storno czerwone), jednocześnie zapisy techniczne: Wn 240 Ma 240 oraz storno czerwone Wn 222 Ma 222
- d) Wn 133 Ma 901 (storno czerwone) – zwrot nadpłat, korekta błędnego księgowania lub inne zmniejszenia dochodów na podstawie faktury korygującej VAT – wartość netto (jednocześnie zapis techniczny – storno czerwone Wn 222 Ma 222)
- e) Wn 133 Ma 240 (storno czerwone) – zwrot podatku VAT na podstawie faktury korygującej VAT
- f) Wn 901 Ma 961 – roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów pod datą 31.12
- g) Wn 961 Ma 960 – przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni

Operacje na kontach Urzędu

- a) Wn 130 Ma konta zespołu 7 – wpływ dochodów z tytułu dochodów nieprzypisanych (zapis wtórny na podstawie dokumentu księgowego sporządzonego w oparciu o dokumenty bankowe do konta 133) – wartość netto
- b) Wn 130 Ma 225 – podatek VAT od ww dochodów
- c) Wn 130 Ma konta zespołu 7 (storno czerwone) - zwrot nadpłat lub inne zmniejszenia dochodów na podstawie faktury korygującej VAT – wartość netto (zapis wtórny na podstawie dokumentu księgowego sporządzonego w oparciu o dokumenty bankowe do konta 133)
- d) Wn 225 Ma 130 – zwrot podatku VAT na podstawie faktury korygującej VAT
- e) Wn 222 Ma 130 – przeksięgowanie okresowe zrealizowanych dochodów
- f) Wn 800 Ma 222 – przeksięgowanie roczne zrealizowanych dochodów pod datą 31.12
- g) Wn konta zespołu 7 Ma 860 - przeksięgowanie roczne zrealizowanych dochodów pod datą 31.12

3. *Schemat ewidencji dochodów przypisanych, dochodów Urzędu i innych jednostek budżetowych (nie podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT)*

Operacje na kontach Budżetu

- a) Wn 133 Ma 222 – wpływ dochodów przypisanych
- b) Wn 222 Ma 133 – zwrot nadpłat lub inne zmniejszenia dochodów przypisanych
- c) Wn 222 Ma 901 – okresowa przeksięgowanie dochodów na podstawie sprawozdania Rb-27S
- d) Wn 901 Ma 961 – roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów pod datą 31.12
- e) Wn 961 Ma 960 – przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni

Operacje na kontach Urzędu (dokument księgowy tworzony automatycznie w systemie FKB na podstawie danych z ewidencji podatkowej)

- a) Wn 221 Ma konta zespołu 7 – przypis dochodów w Urzędzie
- b) Wn 221 Ma konta zespołu 7 (storno czerwone) – odpis dochodów z tytułu umorzenia, przedawnienia i innych zmniejszeń
- c) Wn 130 Ma 221 – wpływ dochodów przypisanych (zapis wtórny na podstawie dokumentu księgowego sporządzonego w oparciu o dokumenty bankowe do konta 133)
- d) Wn 130 Ma 221 (storno czerwone) – zwrot nadpłat (zapis wtórny na podstawie dokumentu księgowego sporządzonego w oparciu o dokumenty bankowe do konta 133)
- e) Wn 222 Ma 130 – przeksięgowanie okresowe zrealizowanych dochodów
- f) Wn 800 Ma 222 – przeksięgowanie roczne dochodów pod datą 31.12

g) Wn konta zespołu 7 Ma 860 – przeksięgowanie roczne dochodów pod datą 31.12

4. Schemat ewidencji dochodów przypisanych, dochodów Urzędu i innych jednostek budżetowych (podlegających opodatkowaniu podatkiem VAT)

Operacje na kontach Budżetu

- a) Wn 133 Ma 222 – wpływ dochodów przypisanych
- b) Wn 222 Ma 901 – okresowa przeksięgowanie dochodów na podstawie sprawozdania Rb-27S – wartość netto
- c) Wn 222 Ma 240 – podatek VAT
- d) Wn 901 Ma 961 – roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów pod datą 31.12
- e) Wn 961 Ma 960 – przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni

Operacje na kontach Urzędu

- a) Wn 221 Ma konta zespołu 7 – przypis dochodów w Urzędzie (dokument księgowy na podstawie danych z ewidencji podatkowej) – wartość netto
- b) Wn 221 Ma 225 – podatek VAT od ww dochodów
- c) Wn 221 Ma konta zespołu 7 (storno czerwone) - zwrot nadpłat, korekta błędnego księgowania lub inne zmniejszenia dochodów na podstawie faktury korygującej VAT – wartość netto (dokument księgowy na podstawie danych z ewidencji podatkowej)
- d) Wn 221 Ma 225 (storno czerwone) - zwrot nadpłat, korekta błędnego księgowania lub inne zmniejszenia podatku VAT na podstawie faktury korygującej VAT (dokument księgowy na podstawie danych z ewidencji podatkowej)
- e) Wn 130 Ma 221 – wpływ dochodów przypisanych – wartość netto (zapis wtórny na podstawie dokumentu księgowego sporządzonego w oparciu o dokumenty bankowe do konta 133)
- f) Wn 130 Ma 221 – podatek VAT od ww dochodów
- g) Wn 222 Ma 130 – przeksięgowanie okresowe zrealizowanych dochodów
- h) Wn 800 Ma 222 – przeksięgowanie roczne dochodów pod datą 31.12
- i) Wn konta zespołu 7 Ma 860 – przeksięgowanie roczne dochodów pod datą 31.12

5. Schemat ewidencji na kontach Urzędu odsetek od należności przypisanych

- a) Wn 221 Ma 750 – przypis odsetek należnych za dany kwartał (księgowanie na ostatni dzień kwartału)
- b) Wn 221 Ma 750 – przypis odsetek wpłaconych za dany kwartał (księgowanie na ostatni dzień kwartału)
- c) Wn 130 Ma 221 – wpłata odsetek (księgowanie na koniec każdego miesiąca na podstawie danych z ewidencji podatkowej)
- d) Wn 221 Ma 750 (storno czerwone) – odpis odsetek należnych za poprzedni kwartał (księgowanie na pierwszy dzień miesiąca po zakończeniu kwartału)

6. Schemat ewidencji dochodów z tytułu dochodów budżetowych takich jak: podatki i opłaty pobierane przez Urzędy Skarbowe oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych

Operacje na kontach Budżetu

- a) Wn 133 Ma 224 – wpływ ww dochodów
- b) Wn 224 Ma 901 – okresowe (kwartalne) przeksięgowanie dochodów na podstawie sprawozdania kwartalnego Rb-27 lub na podstawie faktycznych wpływów na rachunek bankowy Budżetu (konto 133)
- c) Wn 901 Ma 961 – roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów pod datą 31.12
- d) Wn 961 Ma 960 – przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni

Operacje na kontach Urzędu – księgowanie kwartalne na podstawie sprawozdania Rb-27 Urzędu Skarbowego lub na podstawie faktycznych wpływów udziałów z Ministerstwa Finansów (z konta Budżetu 133)

- a) Wn 221 Ma konta zespołu 7 – przypis dochodów z ww tytułów
- b) Wn 130 Ma 221 - wpływ dochodów z ww tytułów
- c) Wn konta zespołu 7 Ma 860 – przeksięgowanie zrealizowanych dochodów pod datą 31.12
- d) Wn 222 Ma 130 – przeksięgowanie okresowe zrealizowanych dochodów
- e) Wn 800 Ma 222 – przeksięgowanie zrealizowanych dochodów pod datą 31.12

7. Schemat ewidencji na kontach Budżetu i Urzędu dochodów z tytułu subwencji oświatowej przekazanej w grudniu na rok następny

- a) Wn 133 Ma 224 – wpływ subwencji oświatowej w grudniu
- b) Wn 224 Ma 909 – przeksięgowanie subwencji oświatowej pod datą 31.12
- c) Wn 901 Ma 909 – przeksięgowanie subwencji oświatowej pod datą 01.01. następnego roku

W nowym roku na kontach Urzędu muszą być wykazane dochody (zapis wtórny):

- a) Wn 221 Ma 720 – przypis dochodów z tytułu subwencji oświatowej
- b) Wn 130D Ma 221 – wpływ subwencji oświatowej
- c) Wn 222 Ma 130 – przeksięgowanie okresowe zrealizowanych dochodów
- d) Wn 800 Ma 222 – przeksięgowanie dochodów z tytułu subwencji oświatowej pod datą 31.12
- e) Wn 720 Ma 860 – przeksięgowanie przychodów na wynik finansowy
- f) Wn 860 Ma 800 – w następnym roku przeksięgowanie wyniku na fundusz

8. Schemat ewidencji na kontach Budżetu wydatków realizowanych przez Urząd i inne jednostki budżetowe

- a) Wn 223 Ma 133 – przekazanie środków na realizację planu finansowego jednostki (zasilenie)
- b) Wn 902 Ma 223 – okresowe przeksięgowanie zrealizowanych wydatków jednostki na podstawie sprawozdania Rb-28S
- c) Wn 961 Ma 902 - roczne przeksięgowanie pod datą 31.12
- d) Wn 960 Ma 961 – przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni

9. Schemat ewidencji podatku VAT na kontach Budżetu

- a) Wn 240 Ma 224 – VAT należny za dany miesiąc (w groszach) – dokument księgowy tworzony na podstawie danych wynikających z rejestru sprzedaży
- b) Wn 224 Ma 901 – VAT należny za dany miesiąc podlegający odliczeniu od VAT naliczonego stanowiący dochód budżetu (w pełnych złotych) – dokument księgowy tworzony na podstawie danych wynikających z rejestru sprzedaży
- c) Wn 224 Ma 133 – zapłata VAT należnego do Urzędu Skarbowego
- e) Wn 901 Ma 961 - roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów pod datą 31.12
- f) Wn 961 Ma 960 – przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni

10. Schemat ewidencji wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego

- a) Na kontach Budżetu
Operacje w roku ustalenia wykazu:
 - Wn 903 Ma 904 – zaksięgowanie kwoty niewygasających wydatków na podstawie uchwały Rady Gminy
 - Wn 135 (subkonto niewygasających wydatków) Ma 133 – przekazanie środków na niewygasające wydatki na subkonto rachunku budżetu
 - Wn 961 Ma 903 – przeksięgowanie salda niewygasających wydatków na wynik budżetu danego roku pod datą 31.12

Operacje w roku następnym:

- Wn 225 Ma 135 (subkonto niewygasających wydatków) – przelew środków do jednostki realizującej zadanie ze środków na niewygasające wydatki
- Wn 904 Ma 225 – sprawozdanie Rb-NW złożone przez jednostkę, która otrzymała środki na niewygasające wydatki
- Wn 904 Ma 901 – przeksięgowanie niewykorzystanej części wydatków niewygasających w związku z upływem terminu ich wykorzystania albo pozostałej po wykonaniu zadania na dochody budżetu
- Wn 133 Ma 135 (subkonto niewygasających wydatków) – przeksięgowanie niewykorzystanej kwoty na niewygasające wydatki z subkonta rachunku budżetu

b) Na kontach Urzędu

Operacje w roku realizacji zadania ze środków na niewygasające wydatki

- Wn 130 (zasilenie) Ma 223 – wpływ środków na wydatki niewygasające
- faktura VAT za zrealizowane wydatki budżetowe ze środków na wydatki niewygasające:
 - * Wn 080, konta zespołu 4, konta zespołu 7 Ma 201 - wartość netto
 - * Wn 225 Ma 201 – podatek VAT
- Wn 810 Ma 800 – równowartość zrealizowanych wydatków inwestycyjnych (w przypadku realizacji inwestycji ze środków niewygasających)
- Wn 201 Ma 130 (bez klasyfikacji) – zapłata za fakturę VAT za zrealizowane wydatki budżetowe ze środków na wydatki niewygasające
- Wn 223 Ma 130 (zasilenie) – zwrot niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające
- Wn 223 Ma 800 – przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych Rb-NW zrealizowanych wydatków niewygasających
- Wn 130 (bez klasyfikacji) Ma 800 – przeksięgowanie roczne pod datą 31.12
- Wn 800 Ma 130 (zasilenie) - przeksięgowanie roczne pod datą 31.12

11. Schemat ewidencji dochodów budżetowych z tytułu dotacji i subwencji

Operacje na kontach Budżetu

- a) Wn 133 Ma 901 – wpływ dochodów z tytułu dotacji i subwencji
- b) Wn 901 Ma 961 – roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów pod datą 31.12
- c) Wn 961 Ma 960 – przeksięgowanie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni

Operacje na kontach Urzędu

- a) Wn 130 Ma 720 - wpływ dochodów z tytułu dotacji i subwencji (zapis techniczny na podstawie dokument księgowego tworzonego w oparciu o dokumenty bankowe do konta 133)
- b) Wn 720 Ma 860 – przeksięgowanie zrealizowanych dochodów pod datą 31.12
- c) Wn 800 Ma 130 – przeksięgowanie zrealizowanych dochodów pod datą 31.12

12. Schemat ewidencji odpisów aktualizujących

- a) Wn 761 Ma 290 – odpis aktualizujący należności w wysokości niezabezpieczonej kwoty należności (z wyjątkiem należności z tytułu operacji finansowych)
- b) Wn 751 Ma 290 – odpis aktualizujący w wysokości niezabezpieczonej kwoty należności z tytułu operacji finansowych
- c) Wn 290 Ma 760 – rozliczenie zbędnego odpisu w związku ze spłatą należności (z wyjątkiem należności z tytułu operacji finansowych)
- d) Wn 290 Ma 750 – rozliczenie zbędnego odpisu w związku ze spłatą należności z tytułu operacji finansowych
- e) Wn 290 Ma 221 – odpisanie należności umorzonej, przedawnionej lub nieściągalnej, w stosunku do której dokonano uprzednio odpisu aktualizującego

- f) Wn 761 Ma 221 - odpisanie należności umorzonej, przedawnionej lub nieściągalnej (z wyjątkiem należności z tytułu operacji finansowych)
- g) Wn 751 Ma 221 - odpisanie należności umorzonej, przedawnionej lub nieściągalnej z tytułu operacji finansowych

13. Schemat księgowania na kontach Urzędu podatku VAT w przypadku umorzenia dochodów opodatkowanych podatkiem VAT

- a) Wn 761 Ma 221 – kwota umorzonego, odpisanego podatku VAT

14. Schemat księgowania na kontach Urzędu faktur VAT z tytułu dochodów nie objętych ewidencją komputerową w systemie WIP (dokument księgowy tworzony na podstawie danych z rejestru sprzedaży VAT oraz z dokumentu bankowego do konta 133)

- a) Wn 221 Ma konta zespołu 7 – wartość netto faktury
- b) Wn 221 Ma 225 – podatek VAT
- c) Wn 130 Ma 221 – zapłata za fakturę

15. Schemat ewidencji wydatków budżetowych na kontach Urzędu (wydatki podlegające odliczeniu od podatku VAT należnego)

Faktura z terminem płatności (przelewowa)

- a) Wn konta zespołu 4, 080, 013 Ma 201 – faktura VAT potwierdzająca poniesienie kosztu, wykonanie inwestycji, zakup wyposażenia (faktura księgowana w dacie wystawienia lub wpływu)- wartość netto
- b) Wn 225 Ma 201 – podatek VAT
- c) Wn 201 Ma 130 – zapłata za ww fakturę
- d) Wn 860 Ma konta zespołu 4 – przeksięgowanie roczne pod datą 31.12
- e) Wn 130 Ma 800 – przeksięgowanie roczne pod datą 31.12

Faktura gotówkowa

- a) Wn konta zespołu 4, 080, 013 Ma konto zespołu 2 – faktura VAT potwierdzająca poniesienie kosztu, wykonanie inwestycji, zakup wyposażenia (faktura księgowana w dacie dokonania zapłaty)
- b) Wn 225 Ma 130 – podatek VAT
- c) Wn konto zespołu 2 Ma 130 – zapłata za ww fakturę
- d) Wn 860 Ma konta zespołu 4 – przeksięgowanie roczne pod datą 31.12
- e) Wn 130 Ma 800 – przeksięgowanie roczne pod datą 31.12

16. Schemat ewidencji wydatków budżetowych na kontach Urzędu (wydatki nie podlegające odliczeniu od podatku VAT należnego)

Faktura z terminem płatności (przelewowa)

- a) Wn konta zespołu 4, 080, 013 Ma 201 – faktura VAT potwierdzająca poniesienie kosztu, wykonanie inwestycji, zakup wyposażenia (faktura księgowana w dacie wystawienia lub wpływu)
- b) Wn 201 Ma 130 – zapłata za ww fakturę
- c) Wn 860 Ma konta zespołu 4 – przeksięgowanie roczne pod datą 31.12
- d) Wn 130 Ma 800 – przeksięgowanie roczne pod datą 31.12

Faktura gotówkowa

- a) Wn konta zespołu 4, 080, 013 Ma konto zespołu 2 – faktura VAT potwierdzająca poniesienie kosztu, wykonanie inwestycji, zakup wyposażenia (faktura księgowana w dacie dokonania zapłaty)
- b) Wn konto zespołu 2 Ma 130 – zapłata za ww fakturę
- c) Wn 860 Ma konta zespołu 4 – przeksięgowanie roczne pod datą 31.12
- d) Wn 130 Ma 800 – przeksięgowanie roczne pod datą 31.12

17. Schemat ewidencji pozostałych wydatków budżetowych na kontach Urzędu

Płatność przelewowa:

- a) Wn konta zespołu 4 Ma konta zespołu 2 lub 130 w przypadku wypłaty gotówkowej, delegacji, ekwiwalentów strażackich, diet radnych, sołtysów, ubezpieczeń, opłat administracyjnych, zwrotu poniesionych wydatków przez sołtysów, radnych, strażaków i pracowników
- b) Wn konta zespołu 2 Ma 130 – zapłata

W przypadku wypłaty gotówkowej z tytułu ubezpieczeń, opłat administracyjnych, zwrotu podatku akcyzowego dla rolników, diet członków komisji wyborczych i zwrotu kosztów podróży członkom komisji wyborczych księguje się: Wn konta zespołu 4 Ma 130

18. Schemat ewidencji umów o dzieło na kontach Urzędu

- a) Wn konta zespołu 4 Ma 231 – kwota netto umowy
- b) Wn konta zespołu 4 Ma 225 – podatek dochodowy
- c) Wn 231 Ma 130 – zapłata za wykonaną usługę
- d) Wn 225 Ma 130 – zapłata podatku do Urzędu Skarbowego

19. Schemat ewidencji list płac na kontach Urzędu

Przypis:

- a) Wn konto zespołu 4 Ma 231 – wynagrodzenie netto
- b) Wn konto zespołu 4 Ma 225 – podatek dochodowy
- c) Wn konto zespołu 4 Ma 229 – ZUS pracownika
- d) Wn konto zespołu 4 Ma 240 – potrącenia
- e) Wn konto zespołu 4 Ma 229 – ZUS pracodawcy

Wypłata:

- a) Wn 231 Ma 130 – wynagrodzenie netto
- b) Wn 225 Ma 130 – podatek do Urzędu Skarbowego
- c) Wn 229 Ma 130 – ZUS pracownika
- d) Wn 240 Ma 130 – potrącenia
- e) Wn 229 Ma 130 – ZUS pracodawcy

Refundacja wynagrodzeń przez Urząd Pracy:

- a) Wn 130 Ma 130 (storno czerwone)
- b) Wn 130 Ma konta zespołu 7

20. Schemat księgowania na kontach Urzędu udzielonych dotacji

- a) Wn 224 Ma 130 – przelew przyznanych dotacji budżetowych
- b) Wn 810 Ma 224 – uznanie dotacji za rozliczone
- c) Wn 224 Ma 130 – zwrot dotacji w roku jej przekazania (storno czerwone)
- d) Wn 800 Ma 224 – zwrot dotacji w roku następnym (zapis techniczny na podstawie danych z dokumentu bankowego do konta 133).

W organie zwrot dotacji w roku następnym zaliczany jest do dochodów budżetowych i księguje się Wn 133 Ma 901

21. Schemat księgowania kosztów inwestycji na kontach Urzędu

- a) koszty dotyczące inwestycji:
 - podlegające odliczeniu od podatku VAT:
 - Wn 080 Ma 201 lub 130 – wartość netto
 - Wn 225 Ma 201 lub 130 – podatek VAT
 - nie podlegające odliczeniu od podatku VAT
 - Wn 080 Ma 201 lub 130 – wartość brutto
- b) zapłata przelewem
 - Wn 201 Ma 130

- c) Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji (zapis równoległy do zapłaty zobowiązań)
 - Wn 810 Ma 800
- d) Przyjęcie do używania środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji
 - Wn 011,013 Ma 080
- e) Umorzenie środków trwałych
 - Wn 400 Ma 071
- f) Umorzenie pierwszego wyposażenia nowego środka trwałego
 - Wn 800 Ma 072
- g) Przeksięgowanie w końcu roku wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji
 - Wn 800 Ma 810

22. Schemat ewidencji zaliczki otrzymanej na realizację inwestycji w ramach RPO WP

Operacje na kontach Urzędu (wydzielony rachunek bankowy)

- a) Wpływ zaliczki na wydzielony rachunek bankowy
 - Wn 130, Ma 720 (z odpowiednią klasyfikacją budżetową)
- b) otrzymanie faktury objętej płatnością zaliczkową
 - wartość netto: Wn 080, Ma 201 (z odpowiednią klasyfikacją budżetową)
 - podatek VAT: Wn 225, Ma 201
- b) zapłata za fakturę
 - Wn 201, Ma 130 (z odpowiednią klasyfikacją budżetową)
- c) odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym zaliczki
 - naliczenie odsetek: Wn 130, Ma 750 (z odpowiednią klasyfikacją budżetową)
 - przelew odsetek do Organu: Wn 222, Ma 130 (z odpowiednią klasyfikacją budżetową)
- d) zwrot niewykorzystanej zaliczki do Urzędu Marszałkowskiego
 - storno czerwone : Wn 130, Ma 720 (z odpowiednią klasyfikacją budżetową)
 - Wn 130, Ma 225 (z odpowiednią klasyfikacją budżetową)
 - storno czerwone: Wn 130, Ma 223 (z odpowiednią klasyfikacją budżetową)

Operacje na kontach Budżetu

- a) Wpływ zaliczki na wyodrębniony rachunek bankowy (księgowanie wtórne na podstawie wyciągu bankowego UG)
 - Wn 223 Ma 901 (z odpowiednią klasyfikacją budżetową)
- b) Wydatki pokryte z zaliczki na podstawie sprawozdania Rb-28S Urzędu
 - Wn 902, Ma 223 (z odpowiednią klasyfikacją budżetową)
- c) Wpływ odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym zaliczki
 - Wn 133, Ma 222
- d) Przeksięgowanie dochodów Urzędu (odsetki) na podstawie sprawozdania Rb-27S
 - Wn 222, Ma 901 (z odpowiednią klasyfikacją budżetową)
- d) zwrot niewykorzystanej zaliczki do Urzędu Marszałkowskiego (księgowanie wtórne na podstawie wyciągu bankowego UG)

- storno czerwone: Wn 223, Ma 901 (z odpowiednią klasyfikacją budżetową)

23. *Schemat ewidencji pożyczki z BGK na wyprzedzające finansowanie zadania inwestycyjnego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich*

Operacje na kontach Urzędu

Operacje na rachunku pożyczki:

- a) Wpływ środków pożyczki
 - Wn 130, Ma 223
- b) Faktura VAT za wykonaną usługę (w części podlegającej finansowaniu z pożyczki)
 - wartość netto: Wn 080, Ma 201
 - podatek VAT: Wn 225, Ma 201
- c) Zapłata za fakturę VAT (w części podlegającej finansowaniu z pożyczki)
 - Wn 201, Ma 130
- d) Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków (w części podlegającej finansowaniu ze środków pożyczki)
 - Wn 223, Ma 800

Operacje na rachunku środków własnych:

- a) Prowizja z tytułu obsługi bankowej
 - zasilenie: Wn 130, Ma 223
 - koszty prowizji: Wn 402, Ma 130
- b) Odsetki od udzielonej pożyczki
 - zasilenie: Wn 130, Ma 223
 - koszty odsetek: Wn 751, Ma 130
- c) Faktura VAT za wykonaną usługę (w części podlegającej finansowaniu ze środków własnych)
 - wartość netto: Wn 080, Ma 201
 - podatek VAT: Wn 225, Ma 201
- d) Zapłata za fakturę VAT (w części podlegającej finansowaniu ze środków własnych)
 - Wn 201, Ma 130
- e) Kapitalizacja odsetek
 - Wn 130, Ma 750
- f) Przekazanie dochodów na rachunek budżetu
 - Wn 222, Ma 130
- g) Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów
 - Wn 800, Ma 222
- h) Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków (w części podlegającej finansowaniu ze środków własnych)

- Wn 223, Ma 800

Operacje na kontach Budżetu

a) Przelew środków z rachunku budżetu na rachunek urzędu (rachunek środków własnych) – zasilenie na zapłatę prowizji i odsetek

- Wn 223, Ma 133

b) Przelew środków z rachunku budżetu na rachunek urzędu (rachunek środków własnych) – zasilenie na zapłatę faktury w części podlegającej finansowaniu ze środków własnych

- Wn 223, Ma 133

c) Wpływ środków pożyczki (księgowanie wtórne na podstawie wyciągu bankowego z rachunku pożyczki)

- Wn 223, Ma 260

d) Przeksięgowanie wydatków Urzędu na podstawie sprawozdania Rb-28S

- Wn 902, Ma 223

e) Kapitalizacja odsetek (księgowanie wtórne na podstawie wyciągu bankowego z rachunku środków własnych)

- Wn 222, Ma 901

f) Przekazanie dochodów - odsetek z rachunku środków własnych na rachunek budżetu

- Wn 133, Ma 222