

ZARZĄDZENIE NR 28/2021
BURMISTRZA SOŚNICOWIC

z dnia 25 lutego 2021 r.

w sprawie Zakładowego Planu Kont

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z 13 września 2017r.w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej zarządza się co następuje:

§ 1. Obowiązujący dotychczas Zakładowy Plan Kont wprowadzony Zarządzeniem Burmistrza Sośnicowic nr 93/2014 z dnia 30 września 2014 r. zostanie zastąpiony nowym Zakładowym Planem Kont stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 25 luty 2021r.

Burmistrz Sośnicowic

Leszek Kołodziej

Załącznik nr 1 do
zarządzenia nr 28/2021
z dn. 25.02.2021

ZAKŁADOWY PLAN KONT
DLA
BUDŻETU GMINY i URZĘDU MIEJSKIEGO

w Sośnicowicach

25 luty 2021 r.

CZEŚĆ I - Ustalenia ogólne

§ 1.

1. Zakładowy plan kont opracowano na podstawie:

- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj Dz. U. z 2021 r. poz. 217.z późn. zm.)
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305. z późn. zm.)
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 03.10.2016r. w sprawie stosowania Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz.U.2016.242.1864)
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej (Dz. U. z 2017r, poz.760)
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad
- rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.z 2010r Nr 208, poz 1375),
- komunikat Ministra Finansów z dnia 30.06.2006r. w sprawie ogłoszenia „Standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych”(Dz.Urz.MF.2006.7.58)
- "Komentarz do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego" wyd. XX ODDK Gdańsk 2021 Maria Augustowska, Wojciech Rup.

§ 2.

1. Urząd Miejski w Sośnicowicach od dnia 01.01.2006r. prowadzi księgi rachunkowe w siedzibie jednostki według systemu komputerowego pod nazwą DISTRICTUS System finansowo-księgowy autorstwa firmy KORELACJA Zakład Informatyki z Krakowa. Opis przeznaczenia programu, sposobu jego działania oraz wykorzystywania podczas przetwarzania danych określają instrukcje dostarczane przez autora programu. Zasady

archiwizowania i ochrony danych, oprócz zabezpieczeń zawartych w programach, uregulowane zostały w odrębnych instrukcjach.

2. Do ewidencji księgowej wykonania budżetu Urzędu Miejskiego służy plan kont dla budżetu gminy, natomiast zmiany w stanie składników majątkowych i zobowiązań gminy ujmowane są w księgach rachunkowych jednostki. Jednostka stosuje w tym celu zakładowy plan kont. Takie rozwiązanie powoduje, że w Urzędzie prowadzi się osobne księgi rachunkowe dla ewidencji wykonania budżetu gminy (organu) i osobne księgi rachunkowe dla ewidencji zaszłości gospodarczych zachodzących w Urzędzie Miejskim (jednostce budżetowej).

Sporządzane są również bilanse na różnych wzorach formularzy sprawozdawczych:

- ❖ budżetu gminy (organ)
- ❖ Urzędu Miejskiego (jednostka budżetowa)

3. Do 20 -go każde miesiąca za miesiąc poprzedni dokonujemy przelewu z rachunku dochodów na rachunek budżetu Gminy Sośnicowice kwoty podatku należnego zgodnego z deklaracją V-dek. Podatek VAT należny od niezapłaconych faktur opłaca się z konta wydatkowego i traktuje jako wydatek § 4530. W momencie uregulowania niezapłaconych faktur dokonujemy przelewu z dochodów na wydatki pomniejszając wydatki § 4530.

Kompensaty podatku należnego z naliczonym dokonujemy przelewając wysokość podatku należnego z dochodów na konto budżetu, natomiast wysokość podatku naliczonego na koncie wydatkowym zostaje pokryta z budżetu tym samym dokonujemy zmniejszenia wydatków § 4530.

4. Wpłaty z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki nieposiadające osobowości prawnej dokonują na wyodrębniony do tego numer rachunku bankowego. "0014"

Bank prowadzący obsługę UM Sośnicowice dokonuje na koniec każdego dnia roboczego przekazania zgromadzonych wpłat z tytułu podatków od osób prawnych na rachunek dochodów gminy „0001” (konsolidacja).

Na podstawie składanych deklaracji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny lub decyzji określających wysokość ww. podatków dokonuje się przypisu przedmiotowych podatków w ujęciu rocznym.

§ 3.

1. Wykaz kont syntetycznych oznaczonych symbolami trzycyfrowymi określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej (Dz. U. z 2017r, poz.760)
2. Z wykazu, o którym mowa wyżej wyłączono konta **zespołu 5 – „Koszty wg działalności i ich rozliczenie”**, konta **zespołu 6 – „Produkty”** oraz o konta nie występujące w jednostce.
3. Do ewidencji księgowego wykonania budżetu służy także wykaz kont analitycznych od pierwszego stopnia szczegółowości o treści spełniającej wymogi w zakresie informacji wyżej wymienionych. Pierwsze trzy znaki są numerami konta syntetycznego z Planu Kont.
4. Każdy kolejny znak jedno lub dwucyfrowy oznacza kolejny poziom analityki. Konta analityczne zaplanowane są perspektywicznie od pierwszego poziomu analityki, poprzez drugi, trzeci, czwarty i następny, w celu pogrupowania operacji gospodarczych nie tylko według działów, rozdziałów i paragrafów lecz również według rodzajów wydatków, przeznaczenia, kontrahentów i dalszych kryteriów szczegółowych dla obowiązującej sprawozdawczości finansowej. Wykaz kont może być uzupełniany w miarę potrzeby o właściwe konta obowiązujące w jednostce budżetowej.

Część II - Ustalenia szczegółowe

§ 4.

1. Ewidencja księgowa w jednostce prowadzona jest techniką komputerową.
System ten zapewnia kompleksową obsługę w zakresie rachunkowości jednostek prowadzących tzw. pełną księgowość z uwzględnieniem specyfiki jednostek umożliwiających m.in.:

- prowadzenie kartoteki dowodów księgowych z możliwością jej przeglądania,
- przeglądanie i drukowanie obrotów na wybranym z planu kont koncie analitycznym lub syntetycznym w podanym okresie czasu,
- przeglądanie i drukowanie stanów kont w zadanym okresie- w ujęciu analitycznym lub syntetycznym,
- prowadzenie kartoteki planów finansowych z możliwością sporządzania wykazów zawierających stopień wykonania planu w dowolnym okresie czasu,
- wykonanie analizy rozrachunkowej kont.

W księgowości budżetowej ewidencja operacji gospodarczych odbywa się na najniższym poziomie analityki dla danego konta syntetycznego w planie kont.

2. Zakładowy Plan Kont ustala konta syntetyczne, analityczne oraz konta pozabilansowe.

Konta analityczne zapewniają m.in.:

- ujęcie operacji gospodarczych wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej,
- ujęcie operacji gospodarczych wg rodzaju wydatków i przyczyny,
- dostarczenie niezbędnych danych dla obowiązującej sprawozdawczości,
- niezbędne dane dla sporządzenia sprawozdania finansowego wraz z załącznikami.

§ 5

1. Podstawą zapisów księgowych jest oryginał dokumentu finansowego, niemniej dopuszcza się uznanie za taką podstawę również dokumenty wymienione w „Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów Księgowych....”.
2. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.
3. Wykaz kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej), a także zasady prowadzenia ewidencji analitycznej dla budżetu gminy (organ) .
4. Wykaz kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej), a także zasady prowadzenia ewidencji analitycznej Urzędu Miejskiego (jednostka budżetowa)
5. Zobowiązuje się głównego księgowego do prowadzenia i bieżącego aktualizowania wykazu kont analitycznych do ustalonych planów kont syntetycznych.

§ 6.

1. Z ewidencji księgowej wyłącza się materiały biurowe, pozostałe środki trwałe poniżej 500zł , środki czystości, drobne materiały na bieżące naprawy(żarówki, farby, zamki, itp.). Wydatki na ich nabycie odnosi się w koszty na konto 401 w momencie nabycia. Materiały biurowe podlegają ewidencji pozaksięgowej (prowadzonej w Ref. Organizacji i Administracji), a sposób prowadzenia ewidencji pozwalający na rozliczenie tych materiałów określony został w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych”. Materiały biurowe przekazywane są pracownikom za potwierdzeniem odbioru na kartotekach.
2. Ewidencji księgowej nie podlegają materiały budowlane przekazane w momencie zakupu do wbudowania. Materiały te podlegają jednak rozliczeniu na podstawie protokołów wbudowania materiałów wg zasad określonych w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów”.

§ 7.

1. Środki trwałe (konto 011) analityka podlegają ewidencji w księdze prowadzonej w systemie komputerowym.
2. Umorzenie środków trwałych ewidencjonuje się na karcie analitycznej środka trwałego. Środki trwałe umarzane są według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
3. Umorzenie środków trwałych księgowane jest na koncie 071-„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz na konto 400 – „Amortyzacja” Przeniesienie sumy kosztów amortyzacji dokonuje się jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego - 860 "Wynik finansowy"

§ 8.

1. Pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 10 000 zł i równej lub wyższej od 500 zł (dolna granica) ewidencjonuje się również w księgach prowadzonych systemem komputerowym. Księgowane są na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”. Umarzane są one w 100 % w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty – konto 401 –

„Zużycie materiałów i energii” i konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Szczegółowe zasady kwalifikowania do „Środków trwałych” lub do „Pozostałych środków trwałych” oraz ich umarzania zostały ujęte w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym Urzędu Miejskiego, inwentaryzacji tego majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone składniki mienia.

2. Pozostałe środki trwałe jak drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 500 zł oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji wartościowej ani ilościowej.
3. Nabywane wartości niematerialne i prawne (oprogramowanie komputerowe) ewidencjonowane są na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”. Z uwzględnieniem podziału na wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł. które umarza się stopniowo z zastosowaniem stawki amortyzacyjnej 50% z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011r poz.11.255 ze zm.). Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”, oraz na wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej od 500,00 zł. do 10 000,00 zł., które traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, i umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401- „Zużycie materiałów i energii” oraz 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

CZEŚĆ III - Księgi Rachunkowe

§ 9.

1. Urząd Miejski w Sośnicowicach prowadzi księgi rachunkowe w siedzibie jednostki według własnego systemu komputerowego.
2. Księgi rachunkowe obejmują:
 - a) dziennik,
 - b) konta księgi głównej / ewidencja syntetyczna/, w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,

- c) konta ksiąg pomocniczych / ewidencji analitycznej /,
 - d) wykaz składników aktywów i pasywów / inwentarz /,
 - e) zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.
3. Księgi rachunkowe powinny być:
- a) trwale oznaczone nazwą jednostki,
 - b) wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego,
 - c) przechowywane starannie w ustalonej kolejności.
4. Zapisy w księgach rachunkowych prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej, powinny być dokonywane w sposób trwały, komputerowo, bez pozostawienia miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany.
5. Wydruki komputerowe powinny składać się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz być sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym i oznaczone nazwą programu.
6. Zapisy księgowe powinny zawierać co najmniej:
- a) datę dokonania operacji,
 - b) określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu księgowego oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zrozumiały tekst lub skrót,
 - c) zapisy systematyczne dokonywane w księgach rachunkowych muszą być powiązane z zapisami chronologicznymi, w sposób wynikający ze stosowanej techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - d) zapisy w dziennikach dokonywane są w porządku chronologicznym, dzień po dniu sukcesywnie. Zbiór danych z dziennika jest sprawdzianem kompletności ujęcia w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych w poszczególnych miesiącach i w całym roku obrotowym.

§ 10.

1. Dziennik powinien zawierać:

- ❖ kolejną numerację dziennika,
- ❖ obroty dziennika miesięcznie oraz narastająco w miesiącach i w roku obrotowym.

Jeżeli jest prowadzonych kilka dzienników, wówczas należy sporządzić zestawienie zawierające obroty poszczególnych dzienników oraz ich łączne obroty miesięczne i narastające.

2. Zbiór danych kont księgi głównej / ewidencji syntetycznej/ stanowi zbiór zapisów w porządku systematycznym z zachowaniem chronologii, na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont. Konta księgi głównej winny być wyróżnione w zakładowym planie kont ze szczególnością z jaką dane ksiąg rachunkowych wykazane są w sprawozdawczości. Zbiór danych kont księgi głównej uzgadnia się z zapisami dziennika, obroty wszystkich kont winny być zgodne z obrotami dziennika.

Zestawienie obrotów i sald księgi głównej sporządzane są nie później niż do 15 dnia następnego miesiąca, za ostatni miesiąc roku obrotowego – nie później niż do 30 kwietnia.

§ 11.

1. Konta ksiąg pomocniczych.

❖ Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) winna być prowadzona co najmniej dla:

- a) środków trwałych, pozostałych środków trwałych,
- b) wartości niematerialnych i prawnych,
- c) rozrachunków z kontrahentami,
- d) rozrachunków z pracownikami,
- e) środków trwałych w budowie,
- f) kosztów, dochodów, wydatków i innych istotnych dla jednostki składników majątku,
- g) rozrachunków publicznoprawnych,
- h) rozrachunków z budżetami,
- i) rozrachunków z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami,
- j) przekazanych dotacji,
- k) rozrachunków z tytułu wynagrodzeń,
- l) materiałów w magazynie.

Sumy sald kont pomocniczych winny być zgodne z saldami właściwych kont księgi głównej.

❖ Konta ksiąg pomocniczych służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów księgi głównej prowadzi się w porządku chronologicznym, jako wyodrębnione zbiory

danych w ramach kont księgi głównej, wówczas suma sald początkowych i obrotów na kontach ksiąg pomocniczych stanowi saldo początkowe i obroty odpowiedniego konta księgi głównej.

- ❖ Przy prowadzeniu księgi systemem komputerowym wydruki komputerowe powinny być:
 - a. trwale oznakowaną nazwą jednostki, której dotyczą i zrozumiałą nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej,
 - b. wyraźnie oznakowane co do roku obrotowego, co do miesiąca i daty sporządzenia,
 - c. powinny mieć automatyczne numerowane strony z oznaczeniem pierwszej i ostatniej (koniec wydruku) oraz sumowanie w sposób ciągły w miesiącach i w roku obrotowym, oznaczone nazwą programu przetwarzania.

§ 12.

1. Zapisy w księgach powinny być wydrukowane lub przeniesione na inny nośnik danych , a na koniec każdego miesiąca sporządzić wydruki zestawienia obrotów i sald sporządzone na podstawie zbiorów danych kont księgi głównej, które powinno zawierać:
 - symbole lub nazwy poszczególnych kont,
 - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych i sumę sald,
 - obroty Wn i Ma miesięczne oraz sumę obrotów,
 - obroty Wn i Ma narastająco od początku roku obrotowego oraz ich sumę,
 - salda kont na koniec miesiąca i łączną sumę sald.
2. Obroty tego zestawienia narastająco od początku roku powinny być zgodne z narastającymi od początku roku obrotowego obrotami dziennika.
 - nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego należy sporządzić wydruki:
 - kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej),
 - kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej).
 - na dzień zamknięcia ksiąg sporządzić należy zestawienie sald wszystkich kont pomocniczych zawierających obok danych wymienionych wyżej również:
 - symbole lub nazwy kont pomocniczych,
 - symbole lub nazwy konta księgi głównej (ewidencji syntetycznej) której dotyczą poszczególne konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej),
 - salda kont oraz ich łączne sumy,

a na dzień inwentaryzacji sporządza się wydruk ksiąg inwentarzowych.

§ 13.

1. Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy odbywa się następująco:

a. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- ❖ w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- ❖ w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- ❖ w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- ❖ w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu lub w przypadku jej braku w wysokości symbolicznej złotówki (1zł. 00/100),
- ❖ w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub w przypadku jej braku w wysokości symbolicznej złotówki (1zł. 00/100),
- ❖ w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

b. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia lub w przypadku jej braku w wysokości symbolicznej złotówki (1zł. 00/100),. Wartość rynkowa określana jest na

podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

- c. środki trwałe w budowie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- d. udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów finansowych na dzień bilansowy wyceniane są po:
- ❖ cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - ❖ wartości godziwej,
 - ❖ cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.
- e. rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.
- f. należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).
- Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
- Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
- g. środki pieniężne oraz inne środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
- Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu.
- h. zobowiązania – z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
- Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Odsetki od zobowiązań, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

- i. kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.

§ 14.

1. Bilans otwarcia tworzony jest na podstawie przenoszenia na początku roku następnego sald kont figurujących na koniec roku obrotowego.
2. Obowiązujące wydruki powinny zawierać zestawienie obrotów i sald bilansu otwarcia, które jednocześnie spełnia rolę sprawdzianu ciągłości i kompletności zapisów obrotów i sald bilansu zamknięcia z zestawieniem obrotów sald bilansu otwarcia.

§ 15.

Skarbnik zobowiązany jest do prowadzenia i bieżącego aktualizowania wykazu kont analitycznych do ustalonych planów kont syntetycznych.

**Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia
kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla budżetu
jednostki samorządu terytorialnego**

Konta bilansowe

- 133 – Rachunek budżetu
- 140 – Środki pieniężne w drodze
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozrachunki budżetu
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 260 – Zobowiązania finansowe
- 271 – Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi
- 272 – Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 909 – Rozliczenia międzyokresowe
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu
- 962 – Wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe

- 991 – Planowane dochody budżetu
- 992 – Planowane wydatki budżetu

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na **stronie Wn** konta ujmuje się:

- wpływ pożyczek,
- wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu,
- lokaty dokonywane ze środków budżetowych.

Na **stronie Ma** konta ujmuje się:

- wydatki budżetu,
- lokaty dokonywane ze środków budżetowych.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu. W końcu roku budżetowego konto 133 może wykazywać tylko saldo Wn, kredyt w rachunku bieżącym musi bowiem zostać spłacony.

Konto 133 jest kontem bilansowym, saldo konta 133 wykazuje się w „Rocznym bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego”.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ środków z tytułu zaciągniętej przez jednostkę samorządu terytorialnego pożyczki, obligacje.	133	260
2. Spłaty pożyczki zaciągniętej przez jednostkę samorządu terytorialnego, spłata obligacji (zadłużenia podstawowego bez odsetek)	260	133
3. Przelew dochodów zrealizowanych przez jednostki, również przez urząd jednostki samorządu terytorialnego (oddzielenie ewidencji księgowej budżetu i urzędu)	133	222
4. Przekazanie środków na rachunek bieżący jednostek budżetowych i urzędu jst na realizację wydatków	223	133
5. Zwrot z jednostki budżetowej niewykorzystanych środków, które przeznaczone były na pokrycie wydatków jednostki budżetowej	133	223
6. Błędne zapisy bankowe	240/133	133/240
7. Przekazanie środków na rachunek lokat	133-P-1	133-P-0
8. Likwidacja lokaty	133-P-0	133-P-1
9. Wpłaty subwencji dla jednostki samorządu terytorialnego w tym samym roku, którego dotyczą	133	224
11. Wpłaty subwencji dla jednostki samorządu terytorialnego w grudniu roku bieżącego na następny rok	133	909
12. Wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków na rachunek budżetu, które wcześniej uznane były za środki pieniężne w drodze	133	140
13. Kapitalizacja odsetek	133	222
14. Przeksięgowanie kapitalizacji odsetek	222	133
15. Wpłaty udziałów w podatkach dochodowych naliczonych na rzecz jst	133	224
16. Wpłaty podatków i innych dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst	133	224
17. Wpłata przez jednostki budżetowe środków stanowiących dochód budżetu państwa, które pobrały samorządowe jednostki budżetowe	133	224
18. Przekazanie należnych dochodów budżetowi państwa, które wcześniej pobrały samorządowe jednostki budżetowe	224	133

Ewidencja szczegółowa (konta ksiąg pomocniczych) do konta 133 przykład

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
133		Rachunek podstawowy budżetu
	133-D-75621-0010	Rachunek podstawowy budżetu - podatek od osób fizycznych
	133-D-75621-0020	Rachunek podstawowy budżetu - podatek od osób prawnych
133-P-1		Rachunek lokat terminowych

Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym:

- 1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- 2) kwot wpłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 140 – służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Środki z innych budżetów, gdy zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego	140	224
2. Wyciąg bankowy potwierdzający wpływ środków na rachunek budżetu, które wcześniej uznane były za środki pieniężne w drodze	133	140
3. Środki pieniężne w drodze na koniec okresu sprawozdawczego:		
a) z tytułu dochodów budżetowych przelanych przez jednostki budżetowe	140	222

Ewidencja szczegółowa (konta ksiąg pomocniczych) do konta 140 przykład

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
140		Środki pieniężne w drodze
	140-D-75621-0010	Rachunek podstawowy budżetu - podatek od osób fizycznych
	140-D-75621-0020	Rachunek podstawowy budżetu - podatek od osób prawnych

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 133.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych, objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jst na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urząd	133	222
2. Przeniesienie zrealizowanych przez jednostki dochodów na podstawie sprawozdania Rb-27S	222	901
3. Kapitalizacja odsetek	133	222
4. Przeksięgowanie kapitalizacji odsetek	222	133
5. Środki pieniężne w drodze na koniec okresu sprawozdawczego:		
a) z tytułu dochodów budżetowych przelanych przez jednostki budżetowe	140	222

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędem, z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych - przykład poniżej

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
222		Rozliczenie dochodów budżetowych
	222-P-1	UM
	222-P-2	Przedszkole Sierakowice

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Saldo Wn konta oznacza stan środków przelanych na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przelew środków z budżetu na rachunki jednostek budżetowych na pokrycie jej wydatków budżetowych	223	133
2. Wykonane wydatki wynikające ze sprawozdania jednostkowego Rb 28s o zrealizowanych wydatkach	902	223
3. Zwrot przez jednostkę budżetową w danym roku budżetowym środków na wydatki budżetowe, które nie zostały wykorzystane	133	223
4. . Korekta sprawozdania jednostkowego Rb - 28s zmniejszająca wydatki budżetowe	223	902

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunek środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych , analogicznie jak do konta 222.

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
223		Rozliczenie dochodów budżetowych
	223-01	OPS
	223-02	ZEOZiK

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami.

Na koncie 224 ewidencjonuje się rozliczenie dochodów budżetu państwa pobranych przez jednostki budżetowe i urząd jst na część przeznaczoną do przekazania do budżetu państwa i na część przynależną budżetowi jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpłaty subwencji dla jednostki samorządu terytorialnego w tym samym roku, którego dotyczą	133	224
2. Przeksięgowanie subwencji otrzymanych w grudniu roku ubiegłego do rozliczenie, jako dochody wykonane stycznia roku sprawozdawczego.	909	224
3. Wpływ na rachunek budżetu dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz jst	133	224
4. Wpłaty podatków i innych dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst	133	224
5. Wpłata przez jednostki budżetowe środków stanowiących dochód budżetu państwa , które pobrały samorządowe jednostki budżetowe	133	224
6. Przekazanie należnych dochodów budżetowi państwa, które wcześniej pobrały samorządowe jednostki budżetowe	224	133
7. Środki z innych budżetów, gdy zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego	140	224
8. Przeksięgowanie dochodów na podstawie sprawozdania Rb 27s organu	224	901
9. Zapłata zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu VAT	224	133
10. Należności od jednostki organizacyjnej z tytułu VAT należnego, na podstawie deklaracji V-dek jednostki.	271	224
11. Zobowiązania wobec jednostki organizacyjnej z tytułu zwrotu VAT naliczonego jednostki ujęte na podstawie jej deklaracji V-dek	224	272
12. Zwrot z urzędu skarbowego nadwyżki podatku VAT naliczonego nad podatkiem należnym.	133	224
13. Zwrot z urzędu skarbowego podatku naliczonego za ubiegły rok, zaliczony do dochodów budżetowych roku bieżącego.	133	224

Konto 224 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwiać ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Przykład:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
224		Rozliczenie dochodów budżetowych
	224-75621-0010	Podatek dochodowy od osób fizycznych
	224-75621-0020	Podatek dochodowy od osób prawnych

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260. Szczególną funkcją konta 240 jest ewidencja wyciągów bankowych zawierających błędy do czasu ich poprawienia przez wyciągi korygujące błędy.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zarachowanie omyłek bankowych (uznanie rachunku)	133	240
2. Zarachowanie omyłek bankowych (obciążenie rachunku)	240	133

Konto 240 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek.

Ewidencja konta 260 obejmuje także naliczone odsetki od zaciągniętych pożyczek. Zadłużenie podstawowe z tytułu zaciągniętych pożyczek spłacane jest z rachunku budżetu, natomiast spłata zadłużenia z tytułu oprocentowania przeprowadzana jest z rachunku bieżącego 130 urzędu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zaciągnięcie pożyczki - wpływ pożyczki oraz emisja obligacji które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu	133	260
2. Spłata zaciągniętych pożyczek ,wykup wyemitowanych obligacji (zadłużenie podstawowe)	260	133
3. Naliczenie zadłużenia z tytułu odsetek od zaciągniętych pożyczek oraz obligacji	909	260
4. Wyksięgowanie naliczenia z tytułu spłaty odsetek od zaciągniętych pożyczek(płatne z konta 130 urzędu)	260	909
5. Umorzenie części zaciągniętej pożyczki		
a) zadłużenie podstawowe	260	962
b) naliczone ale niezapłacone odsetki	260	909
6. Spłata zadłużenia z tytułu odsetek od wyemitowanych obligacji (płatne z konta 130 urzędu)	260	909

Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzi się wg tytułów zaciąganych zobowiązań – przykład poniżej.

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
260		Zobowiązania finansowe
	260-1	Zobowiązanie finansowe nr ...

Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 271" Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi "

Konto 271 służy do rozliczenia VAT należnego z jednostkami budżetowymi, urzędem jst i samorządowymi zakładami budżetowymi.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Należności od jednostki organizacyjnej z tytułu VAT należnego, na podstawie deklaracji VAT - 7 jednostki.	271	224
2. Wpływ na rachunek budżetu należnego VAT przez jednostki organizacyjne.	133	271
3. Kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym.	272	271
4. Kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym	271	272

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT należnego. Do tego konta prowadzona jest analityka odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
271		Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi
	271-1	UMS
	271-3	SPSi

Konto 272–"Rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi"

Konto 272 służy do rozliczenia VAT naliczonego z jednostkami budżetowymi, urzędem jst i samorządowymi zakładami budżetowymi. Do tego konta prowadzona jest analityka odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przekazanie do jednostki organizacyjnej zwrotu VAT naliczonego	272	133
2. Kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym	272	271
3. Przeksięgowanie na koniec roku zobowiązania wobec jednostki budżetowej z tytułu zwrotu podatku naliczonego, które uległo wygaszeniu	272	909
4. Zobowiązania wobec jednostki organizacyjnej z tytułu zwrotu VAT naliczonego jednostki ujęte na podstawie jej deklaracji VAT -7	224	272
5. Kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym	271	272

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT należnego. Do tego konta prowadzona jest analityka odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej.

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
272		Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi
	272-1	ZGK
	272-2	UMS

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesione sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961. Na stronie Ma ujmuje się dochody budżetu na podstawie sprawozdań budżetowych (Rb 27s) jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222 oraz na podstawie sprawozdania Rb 27s organu w korespondencji z kontem 224. Na koncie 901 księguje się dochody wykonane.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Dochody pobrane przez jednostki budżetowe wg sprawozdań budżetowych	222	901
2. Przeniesienie salda konta 901 na ostatni dzień roku budżetowego	901	961
3. Przeksięgowanie dochodów na podstawie sprawozdania Rb 27s organu	224	901

W ciągu roku saldo Ma konta 901 przed przeksięgowaniem oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok, pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się wg podziałek planu finansowego.

Przykład:

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
901		Dochody budżetu
	901-75621-0010	Dochody budżetu - podatek dochodowy od osób fizycznych

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zarachowanie wydatków na podstawie złożonych przez jednostki sprawozdań o wydatkach	902	223
2. Przeniesienie salda konta 902 na ostatni dzień roku budżetowego	961	902
3. Korekta sprawozdania jednostkowego Rb - 28s zmniejszająca wydatki budżetowe	223	902

Ewidencję szczegółową do konta „902” prowadzi się wg tytułów poszczególnych wydatków, **zgodnie z klasyfikacją budżetową** na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z 12.3.2010 r. Nr 38, poz. 207).

Saldo Wn konta 902 (przed przeksięgowaniami) oznacza sumę wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961

Konto 909- „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Rozliczenia międzyokresowe obejmują:

- równowartość otrzymanych w grudniu należnych za styczeń następnego roku dotacji celowych,
- równowartość otrzymanej w grudniu, zaś należnej za styczeń następnego roku subwencji oświatowej,
- równowartość przychodów, w tym także przychodów bieżącego okresu sprawozdawczego, jeżeli wpływ tych przychodów spowoduje wykonanie dochodów w przyszłych okresach sprawozdawczych,
- koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od pożyczek)

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przypis w styczniu otrzymanej w grudniu a zaliczanej do dochodów stycznia subwencji oświatowej, dotacji celowych	909	224
2. Otrzymana w grudniu subwencja oświatowa za styczeń następnego roku	133	909
3. Naliczenie zadłużenia z tytułu odsetek od zaciągniętych pożyczek	909	260
4. Wyksięgowanie naliczenia z tytułu spłaty lub umorzenia odsetek od zaciągniętych pożyczek (płatne z konta 130 urzędu)	260	909
5. Umorzenie części zaciągniętej pożyczki		
a) naliczone ale niezapłacone odsetki	260	909
6. Spłata zadłużenia z tytułu odsetek od wyemitowanych obligacji (płatne z konta 130 urzędu)	260	909

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i saldo Ma.

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przeksięgowanie w roku następnym salda Wn konta 961 "Wynik wykonania budżetu" - niedobór budżetu	960	961
2. . Przeksięgowanie w roku następnym salda Ma konta 961 "Wynik wykonania budżetu" - nadwyżka budżetu	961	960
3. Przeksięgowanie w następnym roku salda Ma konta 962	962	960
4. . Przeksięgowanie w następnym roku salda Wn konta 962	960	962

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 oznacza stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, saldo Ma stan nadwyżki. W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przeksięgowanie w ramach zamknięcia księgi rachunkowej z konta 902 wykonanych wydatków budżetowych	961	902
2. Przeksięgowanie w ramach zamknięcia księgi rachunkowej z konta 901 wykonanych dochodów budżetowych	901	961
3. Pod datą zatwierdzenia budżetu w roku następnym przeksięgowanie:		
a) nadwyżki budżetowej	961	960
b) deficytu budżetowego	960	961

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na skumulowany wynik wykonania budżetu.

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn, oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami, lub saldo Ma, oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przeksięgowanie w następnym roku salda Ma konta 962	962	960
2. Zaksięgowanie przychodów finansowych z tytułu umorzenia otrzymanej pożyczki	260	962
3. Przeksięgowanie w następnym roku salda Wn konta 962	960	962

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Zapisy po **stronie Ma** konta 991:

- ujęcie planu dochodów budżetu na podstawie uchwały organu stanowiącego,
- zewidencjonowanie zmian w planie dochodów w ciągu roku (zwiększenia),
- zewidencjonowanie zmian w planie dochodów w ciągu roku (zmniejszenia).

W ciągu roku saldo Ma konta 991 określa wysokość planowanych dochodów budżetu.

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian

Zapisy po **stronie Ma** konta 992:

- ujęcie planu wydatków budżetu na podstawie uchwały organu stanowiącego,
- zewidencjonowanie zmian w planie wydatków (zwiększenie),
- zewidencjonowanie zmian w planie wydatków (zmniejszenia).

W ciągu roku saldo Wn konta 992 określa wysokość planowanych wydatków budżetu.

Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostki budżetowej - Urzędu Miejskiego

Konta bilansowe

- **Zespół 0 Majątek trwały**
 - 011 - Środki trwałe
 - 013 - Pozostałe środki trwałe
 - 020 - Wartości niematerialne i prawne
 - 030 - Długoterminowe aktywa finansowe
 - 071 - Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
 - 072 - Umożnienie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
 - 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- **Zespół 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe**
 - 101 - Kasa
 - 130 - Rachunek bieżący jednostki
 - 135 - Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
 - 139 - Inne rachunki bankowe
 - 141 - Środki pieniężne w drodze
- **Zespół 2 Rozrachunki i rozliczenia**
 - 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
 - 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
 - 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
 - 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
 - 225 - Rozrachunki z budżetami
 - 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
 - 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
 - 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
 - 240 - Pozostałe rozrachunki
 - 245 - Wpływy do wyjaśnienia

- **Zespół 3 Materiały i towary**
 - 310 - Materiały
- **Zespół 4 Koszty według rodzaju i ich rozliczanie**
 - 400 - Amortyzacja
 - 401 - Zużycie materiałów i energii
 - 402 - Usługi obce
 - 403 - Podatki i opłaty
 - 404 - Wynagrodzenia
 - 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
 - 409 - Pozostałe koszty rodzajowe
 - 410 - Inne świadczenia finansowane z budżetu
 - 411 - Pozostałe obciążenia
- **Zespół 6 Produkty**
 - 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów
- **Zespół 7 Przychody, dochody i koszty**
 - 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
 - 751 - Koszty finansowe
 - 760 - Pozostałe przychody operacyjne
 - 761 - Pozostałe koszty operacyjne
- **Zespół 8 Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**
 - 800 - Fundusz jednostki
 - 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje
 - 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
 - 860 - Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 093 - Środki trwałe obce
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

Konto 011 "Środki trwałe"

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzone w czasie według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku od osób prawnych. Nie podlegają ujęciu na koncie 011 środki trwałe podlegające ewidencji na kontach 013, 014, 016 i 017.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zakup gotowych środków trwałych nie wymagających montażu	011	080
2. Nabycie gruntu	011	080
3. Nieodpłatne otrzymanie z tytułu spadku lub darowizny	011	800
4. Ujawnienia nadwyżek	011	240
5. Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia	011	080
6. Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny	011	800
7. Otrzymanie środka trwałego od innej jednostki na podstawie decyzji właściwego organu:		
a) wartość dotychczasowego umorzenia	011	071
b) wartość nieumorzona	011	800
8. Wycofanie środka trwałego z eksploatacji z tytułu likwidacji, częściowej likwidacji, zużycia, zniszczenie w wyniku zdarzeń losowych, przekazania, sprzedaży:		
a) wartość dotychczasowego umorzenia	071	011
b) wartość nieumorzona	800	011
9. Nieodpłatne przekazanie środka trwałego		
a) wartość dotychczasowego umorzenia	071	011

b) wartość nieumorzona	800	011
10. Obniżenie wartości początkowej środka trwałego w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny	800	011
11. Zakończenie inwestycji rozliczanej we własnym zakresie	011	080
12. Ujawnienie niedoboru	240	011

Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w formach ksiąg inwentarzowych systemem komputerowym. Pozwala ustalić wartość poszczególnych środków trwałych, osób lub komórek organizacyjnych odpowiedzialnych za dany środek trwały, należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Zwiększenie i zmniejszenia stanu środków trwałych następują pod datą wpływu dokumentu OT, PT lub LT do księgowości.

Zakupiony środek trwały wprowadza się do ewidencji na koncie 011 w "rozszerzonej" cenie nabycia, która obejmuje min. :

- cenę zakupu należną sprzedającemu pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty i inne zmniejszenia,
- cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (opłata notarialna, skarbową, podatek od czynności cywilnoprawnych, ...),
- koszty transportu, załadunku, wyładunku,
- koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do użytkowania, w tym montaż instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Ewidencja szczegółowa (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 011

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
011		Środki trwałe
	011-S-0	Środki trwałe- grunty
	011-S-2	Środki trwałe- budynki i lokale

Konto 013 "Pozostałe środki trwałe"

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, a więc środków trwałych umarzanych jednorazowo w miesiącu wydania do używania. Na koncie 013 nie podlegają ujęciu środki trwałe ujmowane na kontach 011, 014, 016 i 017.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przyjęcie pozostałych środków trwałych:		
a) z zakupu	013	072
b) z inwestycji (pierwsze wyposażenie)	013	080
c) z magazynu	013	310
2. Ujawnione nadwyżki	013	240
3. Nieodpłatne otrzymanie od jednostek i samorządów budżetowych	013	072
4. Darowizna od innych jednostek i innych osób	013	760
5. Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek likwidacji	072	013
6. Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek niedoborów i szkód	240(072)	013(240)
7. Nieodpłatne przekazanie	072	013

Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona w formach ksiąg inwentarzowych systemem komputerowym. Pozwala ustalić wartość poszczególnych pozostałych środków trwałych, osób lub komórek organizacyjnych odpowiedzialnych za dany środek trwały.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych.

Konto 020 "Wartości niematerialne i prawne"

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zakup wartości niematerialnych i prawnych poniżej 3 500,00	020	072
2. Zakup wartości niematerialnych i prawnych powyżej 3 500,00 oraz w związku z zakończeniem inwestycji	020	080
3. Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialnych i prawnych umarzane stopniowo:		
a) wartość umorzenia	020	071
b) wartość nieumorzona	020	800
4. Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialnych i prawnych umarzane 100%	020	072
5. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo		
a) wartość dotychczasowego umorzenia	071	020
b) wartość nieumorzona	800	020
6. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%	072	020

Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona w księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych, pozwala na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 030 "Długoterminowe aktywa finansowe"

Na koncie 030 ewidencjonuje się długoterminowe aktywa finansowe nie stanowiące inwestycji:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych
- aktywa finansowe o terminie wykupu dłuższym niż rok

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zakup długoterminowych papierów wartościowych w formie pieniężnej	030	130
2. Sprzedaż udziałów lub akcji	751	030
3. Wycofanie udziałów	751	030

Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych posiadanych przez jednostkę.

Konto 071 "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych "

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości bieżącej z tytułu umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych powstałego w wyniku planowych odpisów amortyzacyjnych i odpisów aktualizujących. Środki trwałe z wyjątkiem gruntów podlegają stopniowemu umorzeniu. Umorzenie nalicza się według stawek amortyzacyjnych ustalonych i stosowanych przez jednostkę zgodnie z przepisami określonymi w ustawie o podatku od osób prawnych.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.

Umorzenie podstawowych środków trwałych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do używania. i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór. Od ujawnionych środków trwałych, nieobjętych uprzednio ewidencją, umorzenie nalicza się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z eksploatacji z tytułu likwidacji, przekazania, sprzedaży	071	011,020
2. Naliczone za okres umorzenie środków trwałych, wartości		

niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo	400	071
3. Dotychczasowe umorzenie otrzymanych:		
a) środków trwałych	011	071
b) wartości niematerialnych i prawnych	020	071

Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w tabelach amortyzacyjnych.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu likwidacji, przekazania, sprzedaży, wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo -wartościowej	072	013,020
2. Umorzenie naliczone od pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych wydanych do używania	013,020	072
3. Darowizna od innych jednostek i innych osób	760	072
4. Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek niedoborów i szkód	240(072)	013(240)

Do konta 072 nie prowadzimy ewidencji analitycznej.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Konto 080 "Środki trwałe w budowie (inwestycje) "

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty.

Na koncie 080 "Środki trwałe w budowie (inwestycje)" księguje się:

- koszty dotyczące budowy środków trwałych,
- ulepszenia środków trwałych,
- zakupy środków trwałych.

Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

- dokumentacji projektowej inwestycji,
- badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- przygotowanie terenu pod budowę(w tym również koszty likwidacji nieruchomości niegruntownych istniejących na tym terenie a nieprzydatnych),
- nabycia gruntów i innych składników rzeczowego majątku trwałego oraz koszty wnoszenia budynków i budowli, włącznie z ich sprzętaniem poprzedzającym oddanie do użytkowania,
- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy obiektu oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę,
- odszkodowanie za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby inwestycyjne,
- założenia stref ochronnych,
- założenia zieleni,
- poniesione w obcych środkach trwałych, a związane z przebudową, rozbudową, modernizacją i adaptacją tych obiektów na potrzeby inwestora,
- ulepszenia własnych, już istniejących podstawowych środków trwałych,
- zakupu bądź wytworzenia we własnym zakresie urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu,
- transportu, załadunku i wyładunku oraz montażu,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- ubezpieczeń majątkowych środków trwałych w budowie,
- zagospodarowania pomelioracyjnego,

- przygotowania eksploatacji nowo budowanych zakładów lub obiektów, które poniesiono przed przekazaniem inwestycji do używania (np. szkolenie kadr dla nowych inwestycji),
- nabycia wartości niematerialnych i prawnych,
- niepodlegającego odliczeniu lub zwrotowi podatku od towarów i usług (VAT) dotyczącego inwestycji,
- cła i innych opłat związanych z nabyciem środków trwałych,
- inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Roboty, dostawy, usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji przez zewnętrznych kontrahentów	080	201
2. Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie	080	800
3. Wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych do prac związanych z inwestycją	080	231
4. Przyjęcie do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych	011,013,020	080
5. Ulepszenie własnych środków trwałych	011	080
6. Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie	800	080
7. Odpisanie kosztów inwestycji zaniechanej	800	080
8. Wykup działek	080	101,130
9. Nabycie gruntu	011	080

Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych według:

- źródeł finansowania,
- kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Ewidencja szczegółowa (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 080

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
080		Inwestycje
	080-z-1-01	Uporządkowanie gospodarki ściekowej aglomeracji Sierakowice
	080-z-1-02	Budowa kanalizacji sanitarnej w Kozłowie

Konto 101 "Kasa "

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1.Podjęcie gotówki z banku z rachunku bieżącego jednostki budżetowej	141	130
2. Podjęcie gotówki z banku z rachunku środków funduszy specjalnego przeznaczenia	141	135
3. Wpłaty z tytułu uprzednio pobranych zaliczek	101	234
4. Wpłaty z tytułu opłat skarbowych	101	222
5. Wypłata wynagrodzeń	231	101
6. Zapłata gotówką zobowiązań wynikających z faktur i rachunków	201	101
7. Koszty użycia samochodów prywatnych do celów służbowych	231	101
8.Odprowadzenie gotówki z opłat skarbowych	222	101
9. Wpłaty gotówki do banku na rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	135	101
10. Pobranie zaliczki przez pracownika	234	101
11. Zwrot niewykorzystanej zaliczki do banku	130	101
12. Wykup działek	080	101
13. Wpłaty z ZFŚS	851	101
14. Przychód materiałów z zakupu od zewnętrznych dostawców	310	101
15. Świadczenia społeczne	240	101
16.Diety, koszty przejazdu radnych	240	101

17. Stypendia dla uczniów i studentów	240	101
18. Koszty podróży służbowych - delegacje	409	101

Ewidencja szczegółowa do konta 101 jest prowadzona w formie raportów kasowych.

Konto 101 może wykazywać jedynie saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie lub saldo zerowe.

Ewidencja szczegółowa (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 101

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
101-0		Kasa
	101-P-01008-4300	Kasa- domyślne zadanie pozycji planu
	101-P-01010-6050	Kasa- domyślne zadanie pozycji planu
	101-W-1	Kasa- znaczki skarbowe
	101-W-2	Kasa- weksle

Konto 130 "Rachunek bieżący jednostki budżetowej "

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków oraz dochodów budżetowych objętych planami finansowymi . Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do zapisów z tytułu zwrotu nadpłaty, korekty niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
WYDATKI		
1. Wpływy środków budżetowych przeznaczonych na wydatki jednostki	130	223
2. Zwrot środków z kasy	130	101
3. Zwrot środków z innych rachunków bankowych	130	135,139
4. Wpływy z tytułu korekt bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe	130	240

5. Zwrot dotacji przekazanych w danym roku	130	224
6. Zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności:		
• przelewy z tyt. zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych dotyczących działalności bieżącej i inwestycyjnej	201,225,229, 231,240	130
• przelewy z tyt. opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych	koszty wg rodzaju	130
7. Przekazanie dotacji budżetowych	224	130
8. Przelew refundacyjny z rachunku środków funduszy specjalnego przeznaczenia	130(-130)	405(-130)
9. Odpis na ZFŚS	405	130
10. Zwrot niewykorzystanych środków do budżetu	223	130
11. Omyłkowe obciążenia bankowe - zwrot	240	130
12. Pobranie czeku	101	130
13. Wykup działek	080	130
14. Zapłata odsetek	751	130
15. Opłaty za usługi bankowe	402	130
16. Zakup długoterminowych papierów wartościowych w formie pieniężnej	030	130
17. Opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe	240	130
18. Świadczenia społeczne	240	130
19. Diety, koszty przejazdu radnych	240	130
20. Stypendia dla uczniów i studentów	240	130
21. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych	240	130
22. Koszty działalności już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów	640	130
23. Zasilenia wyodrębnionych rachunków bankowych z rachunku bieżącego jednostki budżetowej.	240	130
DOCHODY		
1. Wpływy z tytułu dochodów budżetowych	130	221
2. Wpływy z tytułu VAT	130	225
3. Wpływ środków pieniężnych w drodze	130	141

4. Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzanych na rachunek budżetu samorządu terytorialnego	222	130
5. Odprowadzenie VAT ujętego w fakturach dotyczących przychodów wpłacanych na dochody budżetowe	225	130
7. Wpłaty kwot niewyjaśnionych, ze względu na tytuł wpłaty	130	245
8. Konsolidacja na rachunek główny- opłat za gospodarowanie odpadami	130	221
9. Zwrot nadpłaty w dochodach budżetowych	221	130
10. Zwrot kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe wpłaty	245	130
11. Wpływ należności jednostek budżetowych		
• za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały, środki trwałe w budowie	130	221
• z tytułu kar umownych, zajęcia przez jednostkę wadliw i zabezpieczeń należytego wykonania umowy, w związku z naruszeniem przetargu lub należytego wykonania umowy	130	221
12. Wpływ dotacji nierozliczonej udzielonej w poprzednim roku	130	221

Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta:

- dochodów budżetowych
- wydatków budżetowych.

Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z aktualnym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz z uwzględnieniem wymogów sprawozdawczości ustalone dla jednostek budżetowych.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest sumie sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,
- dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu

zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

- **Ewidencja szczegółowa** (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 130

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
130-P-1		Bieżący rachunek bankowy - wydatki
	130-W-	Bieżący rachunek bankowy- domyślne zadanie pozycji planu
130-P-0		Bieżący rachunek bankowy- dochody
	130-D-	Bieżący rachunek bankowy- domyślne zadanie pozycji planu

Konto 135 "Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia "

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń specjalnych, funduszy celowych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpłata odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	135	851
2. Obciążenie z tytułu błędów i omyłek bankowych	135	240
3. Wypłata świadczeń socjalnych z ZFŚS	851	135
4. Podjęcie gotówki do kasy, pobranie zaliczki	101	135
5. Zwrot błędnie przelanej kwoty	240	135
6. Rozliczenie zaliczki	135	101
7. Odsetki naliczone od środków ZFŚS ulokowanych na rachunku bankowym	135	851

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

Zapisy na koncie 135 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Konto 139 " Inne rachunki bankowe"

Konto 139 służy w jednostce budżetowej do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunek bieżący i rachunki środków specjalnego przeznaczenia.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpłata na pomocniczy rachunek bankowy jednostek budżetowych sum depozytowych z tytułu kaucji, wadiów i zabezpieczenia pieniężnego	139	240
2. Błędy w wyciągach bankowych	139	240
3. Zwrot błędnie wpłaconej kwoty	240	139
4. Odsetki	139	240
5. Przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadiów, sum zabezpieczenia	240	139
6. Wpłaty na dochody wadiów i kaucji, zabezpieczenia należytego wykonania umowy w związku z niewywiązaniem się oferenta, wykonawcy z warunków przetargu, umowy.	240	139
7. Wpłat z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego osób prawnych, jednostek organizacyjnych oraz spółek nieposiadających osobowości prawnej	139	221
8. Dokonanie na koniec każdego dnia roboczego przekazania zgromadzonych wpłat z tytułu podatków od osób prawnych na rachunek dochodów gminy „0001” (konsolidacja)	720	139
9. Wpłaty kosztów upomnienia i odsetek od nieterminowo dokonanych wpłat z tytułu podatków od osób prawnych	139	720

Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona według rodzajów środków wydzielonych, głównie z tytułu:

- wadiów
- zabezpieczeń
- kaucji
- pozostałych

Saldo konta 139 musi wykazywać pełną zgodność zapisów jednostki a księgowością banku.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Ewidencja szczegółowa (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 139

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
139		Inne rachunki bankowe
	139-1	Inne rachunki bankowe- wadia
	139-2	Inne rachunki bankowe- zabezpieczenia

Konto 141 " Środki pieniężne w drodze"

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami w różnych bankach.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ środków pieniężnych w drodze	130	141
2. Czek - pobranie z rachunku bankowego do kasy	141	130
3. Wpływ środków pieniężnych do kasy	101	141

Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na przełomie okresów sprawozdawczych.

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

Ewidencja szczegółowa (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 141

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
141		Środki pieniężne w drodze
	141-k-6	Środki pieniężne w drodze

Konto 201 " Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi	201	101,130
2. Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tyt. dostaw robót i usług	Koszty wg	201
3. Zobowiązanie wobec dostawców z tyt. prowadzonego zadania inwestycyjnego	rodzaju 080	201
4. Zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie	751	201
5. Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy np. z tyt. uznanej reklamacji, korekty błędu, udzielenia rabatu czy bonifikaty	201	Koszty wg rodzaju
6. Przychód materiałów z zakupu od zewnętrznych dostawców	310	201
7. Wartość wynikająca z faktury VAT zakupu lub faktury korygującej pomniejszona o podatek naliczony	401,402,080	201
8. Wartość podatku wynikająca z faktur VAT zakupu i faktur korygujących do odliczenia	225	201

Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według kontrahentów, a w przypadku kontrahentów zagranicznych oprócz waluty polskiej w walutach obcych.

Należności i zobowiązania muszą być ponadto prowadzone w układzie pozwalającym na sporządzenie sprawozdań bilansowych i budżetowych.

Nie ujmuje się na koncie 201 należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, które są ewidencjonowane na koncie 221.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań

Ewidencja szczegółowa (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 201

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
201-0		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
	201-k-...	Nazwa kontrahenta
	201-z-75023-4210	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - zobowiązanie

Konto 221 " Należności z tytułu dochodów budżetowych "

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostki budżetowej z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności wymagalnych w przyszłych latach.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych	130	221
2. Należności jednostek budżetowych		
• za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały, środki trwałe w budowie	221	760
• z tytułu kar umownych, zajęcia przez jednostkę wadliw i zabezpieczeń należytego wykonania umowy, w związku z naruszeniem przetargu lub należytego wykonania umowy	221	760
2. Zwrot dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu	221	130
3. Przypisy należności dotyczących dochodów budżetowych	221	720
4. Należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami	130	221
6. Przypisanie do zwrotu nierozliczonej dotacji udzielonej w poprzednim roku	221	224
7. Zmniejszenie uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych	720	221
8. Uznanie wpłaty, wcześniej zaksięgowanej jako niewyjaśniona, za spłatę należności	245	221
9. Wpływ należności jednostek budżetowych		
• za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne,		

materiały, środki trwałe w budowie	130	221
• z tytułu kar umownych, zajęcia przez jednostkę wadliów i zabezpieczeń należytego wykonania umowy, w związku z naruszeniem przetargu lub należytego wykonania umowy	130	221
10. Wpływ dotacji nierozliczonej udzielonej w poprzednim roku	130	221
11. Należność netto od sprzedaży wynikająca z wystawionych dla odbiorców faktur VAT i faktur VAT korygujących	221	720
12. VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur VAT i faktur VAT korygujących		
13. Wpłaty z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego osób prawnych, jednostek organizacyjnych oraz spółek nieposiadających osobowości prawnej	221	225
14. Błędnie dokonana wpłata bezpośrednio na konto dochodów gminy realizowanych przez UM Sośnicowice „0001”	139	221
15. Przypis roczny na podstawie składanych deklaracji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny lub decyzji określających wysokość ww. podatków.	720	221
	221	720

Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z aktualnym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych
	221-75023-0970	Wpływy z różnych dochodów

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

Konto 222 " Rozliczenie dochodów budżetowych"

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przelew pobranych przez jednostkę dochodów budżetowych na rachunek budżetu	222	130
2. Opłaty skarbowe	222	101
3. Opłaty skarbowe	101	222
4. Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	800	222

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
222		Rozliczenie dochodów budżetowych
	222-0	Rozliczenie dochodów budżetowych - opłaty
	222-1	Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych, ale nieprzelanych na rachunek do budżetu samorządu terytorialnego.

Konto 223 " Rozliczenie wydatków budżetowych"

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zwrot do budżetu niewykorzystanych środków na wydatki	223	130
2. Okresowe lub roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych	223	800
3. Wpływy środków budżetowych przeznaczonych na wydatki jednostki	130	223

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Konto 224 "Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich"

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przekazanych przez organ dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przelew przyznanych dotacji budżetowych	224	130
2. Uznanie dotacji za wykorzystaną i rozliczoną	810	224
3. Zwrot dotacji w roku jej przekazania	130	224
4. Przekwalifikowanie na początku roku następnego dotacji niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem do zwrotu do budżetu jst w styczniu roku następnego	221	224

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna umożliwić:

- ustalenie wartości dotacji przekazanych poszczególnym jednostkom z jednoczesnym wyodrębnieniem poszczególnych celów, na jakie dotacje były przeznaczone,

Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych i nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego zwrócone do końca roku, w którym zostały udzielone, stanowią zmniejszenie wydatków, natomiast zwrócone w roku następnym, co dotyczy także tych zwróconych w styczniu roku następnego zalicza się do dochodów budżetowych.

Konto 225 " Rozrachunki z budżetami"

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami samorządu terytorialnego w szczególności z tytułu dotacji otrzymanych w poprzednich latach oraz zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, z tytułu wpłat nadwyżek środków obrotowych zakładów budżetowych . W jednostkach wykonujących czynności objęte podatkiem od towarów i usług (VAT), konto 225 służy także do rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu VAT oraz do rozliczeń VAT naliczonego i VAT należnego.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych dla odbiorców faktur VAT i faktur VAT korygujących	221	225
2. Wpływ na rachunek bankowy należności wynikających z wystawionych dla odbiorców faktur VAT i faktur VAT korygujących	130	225
3. Przekazanie z rachunku bieżącego samorządowej jednostki budżetowej VAT należnego na rachunek budżetu w wysokości nadwyżki nad podatkiem naliczonym do potrącenia.	225	130
4. Kompensata podatku należnego z podatkiem naliczonym (przelew na rachunek wydatków)	225	130
5. Wartość podatku wynikająca z faktur VAT zakupu i faktur korygujących do odliczenia	225	201
6. Wpływ podatku naliczonego	130	225
7. Wygaszenie na koniec roku należności samorządowej jednostki budżetowej z tytułu zwrotu naliczonego VAT	800	225
8. VAT naliczony z tytułu wykorzystania zakupionych towarów do działalności opodatkowanej VAT w wyniku rozliczenia odwrotnego obciążenia VAT	225	225
9. Odwrotne obciążenia należnym podatkiem VAT w części:		
- podlegającej rozliczeniu jako podatek naliczony	225	225
- niepodlegającej odliczeniu jako podatek naliczony	011,080,310,401	225
10. Naliczony z list płac podatek dochodowy od osób fizycznych	231	225
11. Potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych	225	130

Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według poszczególnych podmiotów. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

Ewidencja szczegółowa (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 225

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
225		Rozrachunki z budżetami
	225-D-1	Rozrachunki z budżetami -należności
	225-W-1	Rozrachunki z budżetami - podatek urząd

Konto 229 " Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przelew do ZUS zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, na Fundusz Pracy oraz Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	229	130
2. Naliczone na liście płac składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy	404-405	229
3. Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń.	229	231
4. Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płacone przez pracownika, które są potrącane z wynagrodzeń	231	229
5. Zwrot składek które ZUS uznał za nadpłacone	130	229
6.Odpisanie zobowiązań przedawnionych, umorzonych	229	760
7. Naliczone należności z tytułu inkasa składek	229	760
8.Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych	761	229

Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się według:

- poszczególnych tytułów rozrachunków,
- podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności publicznoprawnych, a saldo Ma – stan zobowiązań publicznoprawnych.

Ewidencja szczegółowa (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 229

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
	229-S-1	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - UM składki zakład
	229-W-	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne-trzynastka

Konto 231 " Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń	231	101,130
Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu:		
– podatku dochodowego od osób fizycznych	225	231
– składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników z własnych środków,	229	231
– składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe,	240	231
– z tytułu opłat na rzecz PPK obciążające pracownika	240	231

2. Naliczenie pracownikom należnych świadczeń w kwocie brutto	Konta zespołu 4, 080	231
3. Naliczone zasiłki, które pokrywa ZUS, wypłacane na podstawie listy wynagrodzeń	229	231
	231	101
3. Koszty użycia samochodów prywatnych do celów służbowych	409	231
4. Potrącenie podatku dochodowego z tyt. użycia samochodów prywatnych do celów służbowych.	225	231
5. Wypłata ekwiwalentu dot. użycia samochodów prywatnych do celów służbowych	231	130

Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzi się według poszczególnych podmiotów, wobec których zostały naliczone wynagrodzenia lub świadczenia rzeczowe zaliczane zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń.

Imienna analityka dotycząca wynagrodzeń jest prowadzona w programie płacowym.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 231

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	231-W-1	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń- Urząd Miejski
	231-W-3	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń- Umowy zlecenie

Konto 234 " Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wypłaty zaliczek	234	101
2. Rozliczenie zaliczki na podstawie faktury VAT lub rachunku	Konta zespołu 4	234
3. Zwrot niewykorzystanej zaliczki	101	234
4. Rozliczenie zaliczki ZFŚS	851	234

Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się według:

- poszczególnych pracowników.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.

Ewidencja szczegółowa (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 234

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami
	234-1	Pozostałe rozrachunki z pracownikami-nazwisko

Konto 240 " Pozostałe rozrachunki "

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201–234, a także do rozliczenia niedoborów i szkód. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności:

- rozrachunki z tytułu sum depozytowych,
- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie,
- rozliczenia niedoborów szkód i nadwyżek,
- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS,
- rozrachunki wewnątrzzakładowe,

- rozrachunki z tytułu zaliczek przekazanych na inwestycje wspólne,
- roszczenia sporne,
- mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych,
- oraz wszelkie płatności zrealizowane przelewem na podstawie dowodów księgowych z wyjątkiem faktur zakupu i rachunków.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zwrot kaucji, wadiów, zabezpieczeń należytego wykonania umowy	240	139
2. Zwrot nienależnie przelanych kwot, korekt bankowych	240	130,135,139
3. Wpływy z tytułu korekt bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe	130,135,139	240
4. Wpłata na pomocniczy rachunek bankowy jednostek budżetowych sum depozytowych z tytułu kaucji, wadiów i zabezpieczenia pieniężnego	139	240
5. Ujawnione niedobory i szkody:		
• materiałów w magazynie	240	310
• podstawowych środków trwałych	240	011
• związane ze środkami trwałymi w budowie	240	080
• pozostałych środków trwałych	240	013
6. Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych	240	760
7. Rozliczenie nadwyżki środków trwałych oraz środków trwałych w budowie	240	800
8. Ujawnione nadwyżki:		
• materiałów w magazynie	310	240
• podstawowych środków trwałych	011	240
• związane ze środkami trwałymi w budowie	080	240
• pozostałych środków trwałych	013	240
9. Rozliczenie niedoborów i szkód	800	240
10. Dokonanie przelewu na podstawie dokumentu innego niż rachunek lub faktura	240	130
11. Opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe	240	130

12. Świadczenia społeczne	240	101/130
13. Diety, koszty przejazdu radnych	240	101/130
14. Stypendia dla uczniów i studentów	240	130
15. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych	240	130
16. Zasilenia wyodrębnionych rachunków bankowych z rachunku bieżącego jednostki budżetowej.	240	130
17. Zasilenia wyodrębnionych rachunków bankowych	139	240

Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według

- poszczególnych tytułów,

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

Ewidencja szczegółowa (przykładowe konta ksiąg pomocniczych) do konta 240

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść
240		Pozostałe rozrachunki
	240-w-	Pozostałe rozrachunki- wadia

Konto 245 " Wpływy do wyjaśnienia "

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Pomyłkowy wpływ na rachunek bieżący kwoty z tytułu dochodów budżetowych	130	245
2. Zwrot pomyłkowo przelanej kwoty	245	130
3. Uznanie kwoty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym	245	221

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

Konto 310 " Materiały "

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie. Na koncie tym również ujmuje się wartość materiałów ujętych w koszty w momencie ich zakupu, ale nie zużytych do końca roku obrotowego.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1.Przychód materiałów z zakupu od zewnętrznych dostawców	310	101,201
2. Nieodpłatne otrzymanie materiałów	310	760
3. Rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia:		
- w działalności eksploatacyjnej	401	310
- w działalności inwestycyjnej	080	310
4. Nieodpłatne przekazanie	761	310
5. Zwrot materiałów do magazynu	310	401
6.Ujawnione niedobory i szkody:		
• materiałów w magazynie	240	310
7. Ujawnione nadwyżki:		
• materiałów w magazynie	310	240

Ewidencja szczegółowa do konta 310 powinna pozwalać na ustalenie materiałów według ich:

- rodzajów,
- osób materialnie odpowiedzialnych,
- miejsc składowania.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

Konto 400 " Amortyzacja "

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz tych wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy amortyzacyjne są naliczane stopniowo. Jednostki zwolnione z podatku dochodowego od osób prawnych mogą amortyzować środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Naliczone odpisy amortyzacyjne od umarzanych stopniowo środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	400	071
2. Przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na koniec roku obrotowego	860	400

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 401 " Zużycie materiałów i energii "

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Materiały wydane do zużycia z magazynu	401	310
2. Zobowiązanie wynikające z faktur VAT i rachunków	401	201
3. Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860	401
4. Zmniejszenie kosztów z tytułu:		
• korekty obniżającej wartość w cenie zakupu	201	401
• zwrotu materiałów do magazynu	310	401
5. Rozliczenie zaliczki na podstawie faktury VAT lub rachunku	401	234

Ewidencję szczegółową do konta 401 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z aktualnym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do konta 401

Nazwa konta kosztów rodzajowych	Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków
401 Zużycie materiałów i energii	421 Zakup materiałów i wyposażenia 426 Zakup energii (woda, c.o. gaz)

Konto 402 " Usługi obce "

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz jednostki.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zobowiązanie wynikające z faktur VAT i rachunków	402	201
2. Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860	402
4. Zmniejszenie kosztów z tytułu: <ul style="list-style-type: none">• korekty obniżającej wartość w cenie zakupu	201	402
5. Rozliczenie zaliczki na podstawie faktury VAT lub rachunku	402	234
6. Opłaty za usługi bankowe	402	130

Ewidencję szczegółową do konta 402 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z aktualnym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do konta 402

Nazwa konta kosztów rodzajowych	Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków
402 Usługi obce	427 Zakup usług remontowych 428 Zakup usług zdrowotnych (w zakresie realizacji

	<p>programów zdrowotnych dla mieszkańców gminy)</p> <p>430 Zakup usług pozostałych</p> <p>433 Zakup usług przez jst od innych jst</p> <p>436 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych</p> <p>439 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz, opinii</p> <p>440 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale..</p>
--	---

Konto 403 " Podatki i opłaty "

Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym, a w szczególności:

- podatku akcyzowego,
- podatku od nieruchomości,
- podatku od środków transportu,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- opłat o charakterze podatkowym,
- opłat: lokalnych, skarbowych, notarialnych, sądowych, administracyjnych,

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Podatki i opłaty	403	240,130,101
2. Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860	403
3. Zmniejszenie kosztów z tytułu korekt, zwrotów...	130,240	403

- opłaty roczne z tytułu wieczystego użytkowania gruntu.

Ewidencję szczegółową do konta 403 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z aktualnym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do konta 403

Nazwa konta kosztów rodzajowych	Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków
403 Podatki i opłaty	443 Różne opłaty i składki - opłata podatkowa, notarialna, skarbową, administracyjną 452 Opłaty na rzecz budżetów 453 Podatek od towarów i usług VAT

Konto 404 " Wynagrodzenia "

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Naliczone wynagrodzenia łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze zaliczanych do wynagrodzeń	404	231
2. Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860	404
3. Zmniejszenie kosztów z tytułu korekt, zwrotów...	231	404

Ewidencję szczegółową do konta 404 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z aktualnym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do konta 404

Nazwa konta kosztów rodzajowych	Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków
404 Wynagrodzenia	304 Nagrody o charakterze szczególnym nie zaliczane do wynagrodzeń 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników 404 Dodatkowe wynagrodzenia roczne 417 Wynagrodzenia bezosobowe

Konto 405 " Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na koncie 405 ujmuje się w szczególności:

- koszty ubezpieczeń społecznych pracowników
- koszty z tytułu różnych świadczeń wypłacanych pracownikom, ale niezaliczanych do wynagrodzeń lub uposażeń
- składki na Fundusz Pracy oraz PFRON
- koszty szkoleń pokrywanych przez pracodawcę
- wydatki związane z bhp i ochroną zdrowia

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Naliczone składki na: - ubezpieczenia społeczne - Fundusz Pracy - Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	405	229
2. Naliczone/przelane odpisy na ZFŚS, świadczenia społeczne	405	130
3. Zobowiązanie wynikające z faktur VAT i rachunków - szkolenia, konferencje	405	201
4. Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860	405

Ewidencję szczegółową do konta 405 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z aktualnym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do konta 405

Nazwa konta kosztów rodzajowych	Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków
405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	302 Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń 411 Składki na ubezpieczenia społeczne 412 Składki na fundusz pracy 414 Wpłaty na PFRON 428 Zakup usług zdrowotnych (w zakresie świadczeń dla pracowników) 444 Odpisy na ZFŚS 470 Szkolenie pracowników

Konto 409 " Pozostałe koszty rodzajowe"

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 401-405. oraz no kontach 410 i 411. Na tym koncie ujmuje się w szczególności:

- zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych,
- koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych,
- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych,
- odprawy z tytułu wypadków przy pracy,
- innych kosztów,
- kosztów reprezentacji i reklamy np. ogłoszeń w różnych środkach przekazu, koszty przyjmowania gości, wartość upominków i nagród...

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zwroty kosztów za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych	409	101
2. Koszty podróży służbowych	409	101
3. Opłaty za ubezpieczenia majątkowe i osobowe	409	240
4. Koszty reprezentacji i reklamy	409	201,101,130
4. Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860	409

Ewidencję szczegółową do konta 409 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z aktualnym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do konta 409

Nazwa konta kosztów rodzajowych	Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków
409 Pozostałe koszty rodzajowe	302 Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń (odprawy pośmiertne) 441 Podróże służbowe krajowe 442 Podróże służbowe zagraniczne 421 i 430 - koszty reklam i ogłoszeń, koszty przyjmowania gości zagranicznych i krajowych - hotel, przejazd, przyjęcie, upominki, nagrody służące reklamie, koszty wyjazdów w celach reklamy, reprezentacji, ryczałt za dojazdy 443 Koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych 461 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego

Konto 410 " Inne świadczenia finansowane z budżetu"

Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostek budżetowych. Na koncie 410 księguje się koszty świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Świadczenia społeczne	410	240
2. Diety, koszty przejazdu radnych	410	240
3. Stypendia dla uczniów i studentów	410	240
4. Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860	410

Ewidencję szczegółową do konta 410 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z aktualnym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do konta 410

Nazwa konta kosztów rodzajowych	Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków
410 Inne świadczenia finansowane z budżetu	303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych 311 Świadczenia społeczne 324 Stypendia dla uczniów

Konto 411 " Pozostałe obciążenia"

Konto 411 służy do ewidencji specyficznych kosztów działalności jednostki.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zwrot nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych	411	130
2. Przeniesienie salda konta występującego na koniec roku obrotowego	860	411

Ewidencję szczegółową do konta 411 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z aktualnym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

Konto 411 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta 411 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Przyporządkowanie paragrafów wydatków bieżących do konta 411

Nazwa konta kosztów rodzajowych	Paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków
411 Pozostałe obciążenia	290 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących 291 Zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem 295 Zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności 459 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych

Konto 640 "Rozliczenia międzyokresowe kosztów"

Konto 640 służy do ewidencji:

- kosztów działalności operacyjnej już poniesionych, ale dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych (czynne)
- rezerwy na prawdopodobne zobowiązania przypadające na działalność okresu bieżącego, a dotyczące wykonania przyszłych świadczeń związanych z bieżącą działalnością

Jednostka rezygnuje z rozliczeń międzyokresowych kosztów, nieistotnych co do wielkości wyniku, kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1.Koszty działalności już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów	640	130
2. odpisanie kosztów rozliczanych w czasie	401-411	640

Ewidencję szczegółową do konta 640 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z aktualnym rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów.

Konto 640 może wykazywać dwa salda: saldo Wn wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma wyraża prawdopodobne przyszłe zobowiązania z działalnością bieżącego okresu.

Konto 720 " Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki : podatki, składki, opłaty i inne dochody

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1.Przypisy należności dotyczących dochodów budżetowych	221	720
2. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu finansowych dochodów budżetowych	720	860

3. Zmniejszenie uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych	720	221
4. Błędnie dokonana wpłata bezpośrednio na konto dochodów gminy realizowanych przez UM Sośnicowice „0001”	720	221
5. Dokonanie na koniec każdego dnia roboczego przekazania zgromadzonych wpłat z tytułu podatków od osób prawnych na rachunek dochodów gminy „0001” (konsolidacja).	720	139
6. Wpłaty kosztów upomnienia i odsetek od nieterminowo dokonanych wpłat z tytułu podatków od osób prawnych	139	720
7. Przypis roczny na podstawie składanych deklaracji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny lub decyzji określających wysokość ww. podatków.	221	720

Ewidencję analityczną konta 720 należy prowadzić uwzględniając podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów.

Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku obrotowego konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 751 " Koszty finansowe"

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koszty finansowe składają się przede wszystkim odsetki.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Zapłacone odsetki od pożyczek zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego	751	130
2. Zapłacone odsetki od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych	751	130
3. Przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych	860	751
4. Sprzedaż udziałów lub akcji	751	030
5. Wycofanie udziałów	751	030
6. Zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie	751	201

Ewidencję analityczną konta 751 należy prowadzić według tytułów kosztów operacji finansowych, z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

W końcu roku obrotowego saldo konta 751 przenosi się na konto 860. Na koniec roku obrotowego konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 " Pozostałe przychody operacyjne"

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 720, 730, 750.

Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się według:

- podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 lipca 2020 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. 2020, poz. 1340).

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Otrzymane nieodpłatnie z tytułu darowizny pozostałe środki trwałe	013(760)	760(072)
2. Przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych	760	860
4. Nieodpłatne otrzymanie materiałów	310	760
5. Należności jednostek budżetowych		
• za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały, środki trwałe w budowie	760	221
• z tytułu kar umownych, zajęcia przez jednostkę wadliw i zabezpieczeń należytego wykonania umowy, w związku z naruszeniem przetargu lub należytego wykonania umowy	760	221
6. Odpisanie zobowiązań przedawnionych	229	760
7. Naliczone należności z tytułu inkasa składek		
	229	760

W końcu roku obrotowego przenosi się saldo konta 760 na konto 860. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 " Pozostałe koszty operacyjne"

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Nieodpłatne przekazanie materiałów	761	310
2. Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych	860	761
3. Zapłacone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego	761	130
4. Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych	761	229

W końcu roku obrotowego przenosi się na konto 860, więc na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Ewidencję szczegółową do konta 761 należy dostosować do potrzeb kontroli, sprawozdawczości i analizy.

Konto 800 " Fundusz jednostki"

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego	800	860
2. Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych	800	222
3. Przeksięgowanie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone	800	810
4. Równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (księgowana kwartalnie)	810	800
5. Wartość nieumorzona środków trwałych oraz wartości		

niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji na skutek likwidacji, przekazania, sprzedaży	800	011,020
6. Wyksięgowanie poniesionych kosztów na zaniechane inwestycje	800	080
7. Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego	860	800
8. Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych	223	800
9. Otrzymane nieodpłatnie (np. spadek, darowizna, na podstawie decyzji właściwego organu):		
- środki trwałe	011	800
- wartości niematerialne i prawne	020	800
- inwestycje	080	800
10. Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny	011	800
11. Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie	800	080

Konto 800 wykazywać może saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 810 " Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje "

Konto 810 służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacje przekazanych z budżetu oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe na finansowanie własnych środków trwałych w budowie.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Dotacje dla samorządowych zakładów budżetowych oraz na inne cele wskazane w ustawie o finansach publicznych, które zostały uznane za wykorzystane i rozliczone	810	224
2. Przeksięgowanie w końcu roku salda konta 810	800	810
3. Równowartość wydatków budżetowych jednostki budżetowej na sfinansowanie własnych inwestycji, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (księgowana kwartalnie)	810	800

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 851 "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

ZFŚS tworzy się z odpisów obciążających koszty działalności jednostki.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS	135	851
2. Odsetki naliczone od środków ZFŚS ulokowanych na rachunku bankowym	135	851
3. Wypłata świadczeń socjalnych z ZFŚS	851	135
4. Rozliczenie zaliczki ZFŚS	851	234
5. Płatności z ZFŚS	851	101,135

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 860 "Wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania na koniec roku wyniku finansowego jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności	860	400,401,402,403,404,405,409-411
2. Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego)	860	800
3. Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720	860
4. Przeniesienie w końcu roku pozostałych przychodów operacyjnych	760	860
5. Przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych	860	751
6. Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego	800	860
7. Przeniesienie w końcu roku pozostałych kosztów operacyjnych	860	761

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki:

saldo Wn – stratę netto,

saldo Ma – zysk netto.

Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT ANALITYCZNYCH DOTYCZĄCYCH GOSPODARKI ODPADAMI

Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zobowiązani dokonują na indywidualne, wygenerowane dla nich numery rachunków bankowych.

Bank prowadzący obsługę płatności masowych przekazuje powyższe wpłaty na utworzone do tego celu konto „0003” z adnotacją dotyczącą wpłacających.

Konto 139 „Inne rachunki bankowe”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ opłaty za gospodarowanie odpadami	139	221
2. Bank prowadzący obsługę UM Sośnicowice dokonuje na koniec każdego dnia roboczego przekazania zgromadzonych wpłat z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rachunek dochodów gminy „0001” (konsolidacja).	720	139
3. W przypadku dokonanej wpłaty kosztów upomnienia i odsetek od nieterminowo dokonanych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na konto „0003”	139	720

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Wpływ opłaty za gospodarowanie odpadami	139	221
2. W przypadku błędnie dokonanej wpłaty bezpośrednio na konto dochodów gminy realizowanych przez UM Sośnicowice „0001”	720	221
3. Na podstawie składanych deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi lub decyzji określających wysokość tej opłaty dokonuje się przypisu przedmiotowej opłaty w ujęciu rocznym	720	221

Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. W przypadku błędnie dokonanej wpłaty bezpośrednio na konto dochodów gminy realizowanych przez UM Sośnicowice „0001”	720	221
2. Na podstawie składanych deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi lub decyzji określających wysokość tej opłaty dokonuje się przypisu przedmiotowej opłaty w ujęciu rocznym	720	221
3. Bank prowadzący obsługę UM Sośnicowice dokonuje na koniec każdego dnia roboczego przekazania zgromadzonych wpłat z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rachunek dochodów gminy „0001” (konsolidacja)	720	139
4. W przypadku dokonanej wpłaty kosztów upomnienia i odsetek od nieterminowo dokonanych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na konto „0003”	139	720

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT POZABILANSOWYCH

Konto 093 „Środki trwale obce”

Służy do ewidencji obcych środków trwałych otrzymanych w drodze użyczenia na określony czas za symboliczną kwotę 1,00 zł.. Po stronie Wn konta 093 ujmuje się wartość użyczonych środków trwałych. Po stronie Ma konta 093 ujmuje się natomiast wartość środków trwałych w momencie zakończenia użyczenia. Ewidencja analityczna do konta 093 powinna pozwalać na identyfikację wartości poszczególnych środków trwałych według ich właścicieli.

Konto 980 "Plan finansowy wydatków budżetowych"

Konto 980 służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 księguje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany, zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.

Na stronie Ma konta 980 księguje się :

- równowartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym,
- wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków, które wygasły.

Wszystkie te dane należy ewidencjonować wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych	998	
2. Zaangażowanie wydatków obciążających wydatki roku następnego		999
3. Zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy i usługi , których termin płatności przypada na dany rok		998
4. Zaangażowanie wynikające z wydanych decyzji i innych		

postanowień , których termin płatności przypada na dany rok		998
5. Zaangażowanie wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu oraz umów o dzieło lub zlecenia - płatne do 31 grudnia danego roku		998
6. Zaangażowanie z lat poprzednich przeksięgowane z konta 999 na początku roku	999	998
7. Zwiększenie lub zmniejszenie (zapisem ujemnym) uprzednio zaksięgowanego zaangażowania wydatków danego roku w wyniku aneksu lub zmiany decyzji		998
8. Zaangażowanie w wysokości dokonanych wydatków związanych z operacjami niepoprzedzonymi umowami lub decyzjami		998

Ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków.

W przypadku niepełnego zrealizowania planu wydatków mimo zaangażowania, przewyżkę zaangażowania ponad zrealizowane w danym roku wydatki, czyli saldo konta 998, przeksięgowuje się 31 grudnia na konto 999, gdyż stanowić to będzie zaangażowanie przyszłych lat.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat

Wyszczególnienie i treść operacji	Konto	
	Wn	Ma
1. Równowartość zaangażowanych wydatków zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania roku bieżącego	999	998
2. Zaangażowanie wydatków obciążających wydatki roku następnego	998	999

Ewidencję szczegółową do konta 999 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Potwierdzam własnoręcznym podpisem przyjęcie do wiadomości i stosowania niniejszych zasad:

1. Pietrasiński Leszek
2. Troll Magdalena
3. Nowak Joanna
4. Magiera Irma
5. Holesz Aurelia
6. Urbanek Waldemar
7. Kruk Małgorzata
8. Bednarczyk Mariola
9. Gronowicz Eliza
10.
11.