

Wykaz kont
dla Urzędu Miasta i Gminy Stopnica

Konta bilansowe

Numer konta	Zespół kont	Nazwa konta	Wyszczególnienie Ewidencja analityczna	Uwagi
1	2	3	4	5
O Majątek trwały				
011		Środki trwałe	Prowadzona wg poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych oraz ich lokalizacji i osób u których się znajdują	Księga Inwentarzo wa środków trwałych : Program Puma-moduł Środki Trwałe
013		Pozostałe środki trwałe	Prowadzona według poszczególnych rodzajów wyposażenia oraz lokalizacji i osób, u których się znajdują	Program Puma-moduł Środki Trwałe
020		Wartości niematerialne i prawne	Prowadzona w podziale na wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo i umarzone stopniowo	Program Puma-moduł Środki Trwałe
030		Długoterminowe aktywa finansowe	Prowadzona wg tytułów długoterminowych aktywów finansowych	

071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Prowadzona w podziale na grupy środków trwałych oraz wartości niematerialne i prawne, wg zasad określonych dla kont 011 i 020	
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Prowadzona w podziale na pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wg zasad określonych dla kont 013 i 020	
073		Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	Prowadzona wg rodzajów długoterminowych aktywów finansowych	
080		Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Prowadzone oddzielnie dla każdej inwestycji	
	1	Środki pieniężne i rachunki bankowe		
130		Rachunek bieżący jednostki – wydatki urzędu	1. Środki na finansowanie jednostki (bez klasyfikacji budżetowej); 2. Wydatki na podstawie wyciągu bankowego wg podziałek klasyfikacji budżetowej;	

130		Rachunek bieżący jednostki- dochody urzędu	1.Dochody urzędu na podstawie wyciągu bankowego wg klasyfikacji budżetowej.	
135		Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Prowadzona w podziale na fundusze, których rachunek bankowy dotyczy	np. ZFŚS
139		Inne rachunki bankowe	Prowadzona wg pozostałych rachunków bankowych	np. depozyty
140		Krótkoterminowe aktywa finansowe	Prowadzona jest dla ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych.	
	2	Rozrachunki i rozliczenia		
201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Prowadzona wg poszczególnych kontrahentów oraz podziałek klasyfikacji budżetowej	
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych	Prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej i dłużników oraz budżetów, których należności dotyczą	

222		Rozliczenie dochodów budżetowych	Prowadzona dla rozliczenia z budżetem zrealizowanych dochodów (organu) wg podziałek klasyfikacji budżetowej dokonywanych na bieżąco na podstawie PK w urzędzie. Przeksięgowania dokonuje się na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S rocznego.	
223		Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencja prowadzona jest dla rozliczenia z budżetem zrealizowanych wydatków urzędu, w tym wydatków niewygasających. Przeksięgowania dokonuje się na podstawie sprawozdania Rb-28S rocznego oraz Rb-28NWS za II kwartał.	
224		Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	W sposób zapewniający możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji wg jednostek, przeznaczenia środków oraz podziałek klasyfikacji budżetowej	

225		Rozrachunki z budżetami	Prowadzona wg każdego z tytułów rozrachunków z budżetem	np. VAT, podatek dochodowy od osób fizycznych; uszczegółowiona ewidencja analityczna wg poszczególnych pracowników prowadzona jest z wykorzystaniem programu komputerowego Puma-moduł „Płace”
226		Długoterminowe należności budżetowe	Prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej i dłużników	

229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań wg tytułów rozrachunków oraz instytucji, z którymi dokonywane są rozliczenia	Rozrachunki z ZUS; uszczegółwiona ewidencja analityczna wg poszczególnych pracowników prowadzona jest z wykorzystaniem programu Puma-moduł "Płace"
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Stanowią ją listy płac i karty wynagrodzeń pracowników i osób zatrudnionych na podstawie umów zlecenia i o dzieło	Szczegółowa ewidencja analityczna wg poszczególnych pracowników prowadzona jest z wykorzystaniem programu Puma-moduł "Płace"

234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Prowadzona w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami	
240		Pozostałe rozrachunki	Prowadzona w sposób zapewniający ustalenie stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń wg podziałek klasyfikacji budżetowej	
245		Wpływy do wyjaśnienia	Prowadzona w sposób zapewniający ustalenie niewyjaśnionych wpłat z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się.	
290		Odpisy aktualizujące należności	Prowadzona do odpisów aktualizujących poszczególnych należności	
	3	Materiały i towary		
310		Materiały	Ewidencja analityczna prowadzona ręcznie na kartach kontowych materiałów wg rodzajów materiałów	
	4	Koszty według rodzajów i ich rozliczenie		
400		Amortyzacja	Wg środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	

401		Zużycie materiałów i energii	Prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej	
402		Usługi obce	Prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej	
403		Podatki i opłaty	Prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej	
404		Wynagrodzenia	Prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej	
405		Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej	
409		Pozostałe koszty rodzajowe	Prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej	
	7	Przychody, dochody i koszty		

720		Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej. W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.	
750		Przychody finansowe	Prowadzona wg rodzajów przychodów i wg podziałek klasyfikacji budżetowej.	
751		Koszty finansowe	Prowadzona w podziale na rodzaje kosztów i wg podziałek klasyfikacji budżetowej.	
760		Pozostałe przychody operacyjne	Prowadzona w podziale na rodzaje przychodów i wg podziałek klasyfikacji budżetowej	
761		Pozostałe koszty operacyjne	Prowadzona wg rodzajów kosztów i wg podziałek klasyfikacji budżetowej	
770		Zyski nadzwyczajne	Prowadzona wg poszczególnych tytułów powstania zysków nadzwyczajnych	

771		Straty nadzwyczajne	Prowadzona wg poszczególnych tytułów powstania strat nadzwyczajnych	
	8	Fundusze, rezerwy i wynik finansowy		
800		Fundusz jednostki	Prowadzona wg poszczególnych tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu	
810		Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i zadań, na które przekazano dotacje i płatności.	
851		Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie zwiększenia ,zmniejszenia oraz stanu funduszu socjalnego	
860		Wynik finansowy	Nie prowadzi się ewidencji analitycznej.	

Konta pozabilansowe

Nr konta	Treść	Ewidencja
		Prowadzona wg podziałek klasyfikacji

975	Wydatki strukturalne	wydatków strukturalnych
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami	Dla każdej jednostki i każdego elementu sprawozdania
977	Środki trwałe obce w używaniu	Ewidencja wg poszczególnych właścicieli środków trwałych oraz ich lokalizacji
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	Prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych niewygasających
990	Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika	Prowadzona w podziale na osoby trzecie i podatników
991	Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników	Prowadzona w podziale na inkasentów
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej

**Zasady funkcjonowania kont
dla Urzędu Miasta i Gminy Stopnica**

**Część opisowa do Załącznika Nr 2
do Zasad (polityki) Rachunkowości**

Konta bilansowe

1. Konto 011 – „Środki trwałe”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych służących działalności podstawowej jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

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

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych w korespondencji z kontem 080.
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych w korespondencji z kontem 240;
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych w korespondencji z kontem 071 (wartość dotychczasowego umorzenia) oraz z kontem 800 (wartość nie umorzona);
- 4) zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem 071 (wartość dotychczasowego umorzenia) oraz z kontem 800 (wartość nie umorzona);
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych w korespondencji z kontem 240;
- 3) zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem 800.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych wg grup klasyfikacji środków trwałych;
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

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

2. Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych nie podlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- 1) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji;
- 2) nadwyżki środków trwałych w używaniu;
- 3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania;
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

3. Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności programy komputerowe o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

Ewidencja szczegółowa do konta 020 powinna być prowadzona w podziale na wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo i umarżane jednorazowo.

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

4. Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok;

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia ,a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

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

5. Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do konta 011 i 020.

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

6. Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

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

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Ma ujmuje się również odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, dotyczące środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie.

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do konta 013 i 020.

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

7. Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona wg rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe (udziały i akcje).

8. Konto 080 – „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

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

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu;
- 2) poniesione koszty przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do użytkowania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja, modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta ujmuje się wartość uzyskanych efektów, a w szczególności:

- 1) środków trwałych;
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na koncie 080 księguje się także rozliczenie kosztów dotyczących zakupu gotowych (nie wymagających montażu lub dalszego dostosowania do użytkowania) środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowania ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

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

9. Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki ”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków (130-01) i dochodów (wpływów) (130-02) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 2,3,4,7 lub 8.

2) okresowe (przynajmniej raz na m-c) przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222;

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

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. Prowadzona jest także w sposób taki, że 130-1 to subkonto wydatków a 130-2 to subkonto dochodów. Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

10. Konto 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunku bankowego. W urzędzie konto 135 ma zastosowanie tylko do środków funduszu socjalnego. Zapisów na koncie dokonuje się na podstawie dowodów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym funduszu.

11. Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych, wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych dotyczących:

- 1) sum depozytowych;
- 2) środków na kształcenie młodocianych pracowników;

Na koncie 139 dokonuje się księgować wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy środków pieniężnych, w tym na kształcenie młodocianych pracowników oraz sum depozytowych .

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 wg poszczególnych rachunków bankowych.

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

12. Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia , a na stronie Ma zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 umożliwi w szczególności ustalenie poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych;

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych aktywów finansowych.

13. Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

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 oraz kaucji gwarancyjnych a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Konto 201 obciąża się za powstanie należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja do konta 201 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według poszczególnych kontrahentów.

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

14. Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostki z tytułu dochodów budżetowych podatkowych i innych niż podatkowe.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się:

- a. przypisy ustalonych należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji ze stroną Ma konta 720;
- b. odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej- na podstawie dokumentu wpłaty , w korespondencji ze stroną Ma konta 720 (np. odsetki podatkowe) i 750 (np. odsetki z tytułu nieterminowych opłat za wodę) ;
- c. zwroty nadpłat , w korespondencji ze stroną Ma konta 130.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu są dokonywane na koniec okresu sprawozdawczego na podstawie ich sprawozdań (zaległości i nadpłaty) w korespondencji ze stroną Ma konta 720.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje :

- a) wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130,
- b) odpisy należności (zmniejszenia), w korespondencji ze stroną Wn konta 720,
- c) na podstawie PK wpłaty należności z US w korespondencji z kontem 222.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

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 dochodach budżetowych.

Na udokumentowanie przypisu i odpisu dochodów podatkowych oraz dochodów z tytułu opłat za wodę , ścieki i wywóz odpadów sporządza się polecenie księgowania (PK) i na bieżąco dokonuje się zapisów na koncie 221 w ewidencji urzędu. Ewidencja analityczna należności z tytułu podatków wg dłużników prowadzona jest w księgowości podatkowej, a z tytułu opłat za wodę, ścieki oraz wywóz odpadów i innych w księgowości budżetowej.

15. Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji odpowiednio z kontem 130 oraz na podstawie PK ujmuje się dochody, które wpłynęły na rachunek budżetu (organ) i nie są ujmowane na koncie 130, takie jak: dotacje, subwencje oraz udziały w podatku od osób fizycznych Ministerstwa Finansów w korespondencji z kontem 720, dochody i udziały pobrane przez urzędy skarbowe w korespondencji z kontem 221 .

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się pod datą 31 grudnia roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdania budżetowego. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej tylko dla zrealizowanych dochodów organu, doksięgowywanych na bieżąco na podstawie PK w urzędzie, np.: z tytułu subwencji, dotacji, udziałów i innych; Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

16. Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych na stronę Ma konta 800 .

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych z budżetu gminy na pokrycie wydatków budżetowych jednostki, w korespondencji z kontem 130;

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

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu dokonanego z tytułu zwrotu do budżetu niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

17. Konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość przekazanych dotacji, w korespondencji z kontem 130, a na stronie Ma - wartość dotacji uznanych za prawidłowo wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem Wn 810, a także wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w którym zostały udzielone: Wn 130 Ma 224.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Wn oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Dotacje przypisane do zwrotu w roku następnym ewidencjonuje się w dochodach budżetowych na koncie 221.

Podstawą rozliczenia udzielonej dotacji jest „Protokół rozliczenia dotacji sporządzony komisyjnie przez pracownika merytorycznego (którego sprawa dotyczy) oraz pracownika referatu finansowego oraz zatwierdzony przez Burmistrza bądź osobę upoważnioną.

18. Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w tym budżetu państwa, w szczególności z tytułu podatków.

Na stronie Wn konta ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Na stronie Wn konta ujmuje się przelewy podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku VAT.

Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania z tytułu zaliczek na podatki pobrane przez jednostkę w imieniu budżetu (np. naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych).

Konto służy w naszej jednostce także do rozrachunków z tytułu podatku VAT.

Na stronie Wn konta 225 w szczególności ujmuje się:

- podatek VAT naliczony ujęty w fakturach VAT dostawców, podlegający w całości lub w części odliczeniu, w korespondencji z kontem 201,
- zmniejszenie należnego VAT na skutek korekty faktury VAT zmniejszającej sprzedaż, w korespondencji z kontami: 201, 221
- zapłatę zobowiązania z tytułu podatku VAT, w korespondencji z kontem 130,

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności:

- VAT należny od zrealizowanej sprzedaży, w korespondencji z kontami: 201, 221, 234, 240
- zwiększenie należnego VAT na skutek korekty faktury VAT zwiększającej sprzedaż, w korespondencji z kontami: 201, 221, 234, 240
- zwrot bezpośredni podatku VAT, w korespondencji z kontem 130,

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z poszczególnym budżetem odrębnie (urzędy skarbowe, jst, budżet państwa).

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

Dla rozliczeń podatku VAT jest prowadzona ewidencja analityczna zawierająca przynajmniej następujące konta analityczne: „Rozrachunki z budżetami –Podatek VAT - Należny”, „Rozrachunki z budżetami-Podatek VAT- Naliczony”, „Rozrachunki z budżetami- Podatek VAT - Rozliczenie”.

19. Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji

z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

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

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

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

20. Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności ujmuje się na nim rozrachunki z ZUS, PFRON.

Na stronie Wn konta ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

21. Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych, zaliczanych na mocy odrębnych przepisów do wynagrodzeń wynikających z umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
- 3) wartości wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń;
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń. Stanowią ją listy płac i karty wynagrodzeń poszczególnych pracowników i osób zatrudnionych na podstawie umów zlecenia i umów o dzieło w programie „Puma-moduł Płace”, czyli dokumenty pozwalające uzyskać odpowiednie szczegółowe informacje.

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

22. Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z wszelkich innych tytułów niż wynagrodzenia, w tym służbowej karty płatniczej.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:

- 1) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych;
- 2) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- 3) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód;

4) zapłacone zobowiązania wobec pracowników, w tym (służbowa karta płatnicza)

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki;
- 2) wpływy należności od pracowników.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami ze wskazaniem tytułów rozrachunków.

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.

23. Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być również używane do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych (sumy depozytowe). Na stronie Wn ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

24. Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

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

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

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

Nie prowadzi się ewidencji szczegółowej.

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

25. Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności w korespondencji z kontem 760, a na stronie Ma – w korespondencji z kontem 761 księguje się zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności pod datą 31 grudnia.

Ewidencja szczegółowa do konta 290 umożliwia ustalenie odpisów aktualizujących od poszczególnych należności. Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności. Odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) należności wykazywane w aktywach bilansu.

26. Konto 310 – „Materiały”

Służy do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w magazynach.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenie wartości materiałów, a na stronie Ma – zmniejszenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest ręcznie na kartach kontowych materiałów wg rodzajów materiałów.

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

27. Konto 400 – „Amortyzacja”

Służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn księguje się naliczone odpisy amortyzacyjne (Wn 400 – Ma 071) a na stronie Ma ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy (Wn 860 Ma 400).

Ewidencję szczegółową prowadzi się wg środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.

28. Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

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

Na koncie tym ewidencji będą podlegały koszty klasyfikowane wg paragrafów: § 4210, 4260;

Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii:

Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii .

Ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn 860.

29. Konto 402 – Usługi obce”

Służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Na koncie tym będą ewidencjonowane w szczególności koszty klasyfikowane do wydatków §:

- 1) § 4270 „Zakup usług remontowych”
- 2) § 4280 „Zakup usług zdrowotnych”
- 3) § 4300 „Zakup usług pozostałych”
- 4) § 4330 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”
- 5) § 4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych”
- 6) § 4390 „Zakup usług obejmujących wykonywanie ekspertyz, analiz i opinii”
- 7) § 4700 „ Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”.

Na stronie Wn księguje się poniesione koszty, a na stronie Ma zmniejszenia poniesionych kosztów. Ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku saldo konta przenosi się na stronę Wn konta 860 .

30. Konto 403 – „Podatki i opłaty”

Konto to służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej (np. opłaty za czynności cywilnoprawne, opłaty z tytułu korzystania ze środowiska, opłaty za ochronę środowiska i na rzecz PFRON).

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów ,a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Na koncie tym będą ewidencjonowane koszty, klasyfikowane do § wydatków:

- 1) § 4140 „Wpłaty na PFRON”,
- 2) § 4480 „Podatek od nieruchomości”,
- 3) § 4490 „Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa”,
- 4) § 4500 „Pozostałe podatki na rzecz budżetu jst”,
- 5) § 4510 „Opłaty na rzecz budżetu państwa”
- 6) § 4520 „Opłaty na rzecz budżetów jst”,
- 7) § 4530 „Podatek od towarów i usług”;

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

31. 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.

Na koncie 404 ujmuje się zarówno wynagrodzenia zaliczane do osobowych, bezosobowych, jak i honorariów.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę wynagrodzeń brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma księguje się korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane wynagrodzenie brutto.

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn konta 860.

Ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koncie tym ujmuje się koszty klasyfikowane do następujących §:

- 1) § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”,
- 2) § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”,
- 3) § 4090 „Honoraria”,
- 4) § 4100 „Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne”,
- 5) § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”

32. Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu 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 stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i 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 stronie Ma konta ewidencjonuje się zmniejszenie kosztów z w/w tytułów, a na dzień bilansowy saldo przenosi się na stronę Wn konta 860.

Ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koncie tym będą ewidencjonowane są koszty, klasyfikowane do §:

- 1) § 3020 „Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń”,
- 2) § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”,
- 3) § 4120 „Składki na Fundusz Pracy”
- 4) § 4280 „Zakup usług zdrowotnych” (jeśli dotyczy to własnych pracowników).
- 5) § 4440 „Odpisy na ZFŚS”,

33. Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405.

Na koncie tym 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, oraz inne koszty niezaliczane do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na koncie tym będą ewidencjonowane koszty klasyfikowane do następujących § wydatków:

- 1) §2850 „Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego”,
- 2) §2900” Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących”,
- 3) §2910 „ Zwrot dotacji oraz płatności , w tym wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”,
- 4) §2930 „ Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa”,
- 5) §2940” Zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie”,
- 6) §3000 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy”,
- 7) § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,
- 8) §4160 „Pokrycie ujemnego wyniku finansowego i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych”,
- 9) § 4410 „Podróże służbowe krajowe”,
- 10) § 4420 „ Podróże służbowe zagraniczne”;
- 11) § 4430 „Różne opłaty i składki”,
- 12) § 3240 „Stypendia dla uczniów”,
- 13) § 3260 „Inne formy pomocy dla uczniów”,

- 14) § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”,
- 15) § 4590 „Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych”,
- 16) § 4600 „Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób prawnych”.

Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma zmniejszenie poniesionych kosztów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

34. Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych ,związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów , do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należnych na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

Na koncie 720 ewidencjonowana jest także sprzedaż usług . Ewidencja dochodów np. z tytułu rezerwacji miejsc na targowicy, opłat za wodę i ścieki i innych dochodów , na które wystawiane są faktury VAT oraz odprowadzany jest podatek VAT grupowane są w ewidencji szczegółowej prowadzonej w księgowości budżetowej w referacie finansowym (w tym także wg stawek opodatkowania w rejestrach sprzedaży). Dochody te są następnie wprowadzane do ewidencji księgowej (syntetycznej) w sumach wynikających z rejestru bądź zestawień na dany dzień.

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

35. Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych .

Na stronie Ma konta 750 ewidencjonuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg rodzaju przychodów i wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

36. Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych, prowadzona w podziale na rodzaje kosztów oraz wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751) i konto 751 nie wykazuje salda na koniec roku.

37. Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720,750.

Na stronie Ma konta ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów w korespondencji z kontem ;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 3) pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe;
- 4) Ewidencja szczegółowa prowadzona w podziale na rodzaje przychodów oraz wg klasyfikacji budżetowej.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

38. Konto 761 – Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn 761 księguje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 490 koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761, a na stronę Wn konta 860 przenosi się pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761. Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

39. Konto 770 - „Zyski nadzwyczajne”

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, które wystąpiły poza działalnością operacyjną jednostki i nie są związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

W ewidencji szczegółowej zyski nadzwyczajne ujmuje się według poszczególnych tytułów ich powstawania.

Na koniec roku obrotowego saldo konta przeksięgowujemy na stronę Ma konta 860.

40. Konto 771 – „Straty nadzwyczajne”

Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Ewidencji szczegółowej straty nadzwyczajne ujmuje się według poszczególnych tytułów ich powstawania. Na koniec roku obrotowego saldo konta przeksięgowujemy na stronę Wn konta 860.

41. Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia, a na stronie Ma-zwiększenia.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego (rocznego), zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 222;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;

Na stronie Ma ujmuje się:

- 1) przeksięgowanie w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;

- 2) przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego rocznego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.
- 6) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość objętych akcji i udziałów;

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

42. Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone w korespondencji z kontem 224;
- 2) równowartość wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku, salda konta 810 na stronę Wn konta 800.

Ewidencję szczegółową do kont 810 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej i z uwzględnieniem poszczególnych zadań:

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

43. Konto 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia.

Koszty i przychody podlegające sfinansowaniu z tego funduszu księguje się bezpośrednio na stronie Wn lub Ma konta 851.

Ponadto ZFŚS zwiększa się z tytułu:

- odsetek naliczonych od środków tego funduszu ulokowanych na rachunkach bankowych,
- odsetek od udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe,

Na stronie Wn konta ujmuje się świadczenie wypłacane pracownikom bądź emerytom, a na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- odpisy na ZFŚS,

- odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym ZFŚS (konto 135),

- naliczenia kosztów obsługi udzielanych pożyczek mieszkaniowych (odsetki);

Ewidencja szczegółowa do konta powinna pozwolić na wyodrębnienie stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

44. Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych w roku kosztów, w korespondencji z kontem: 400,401,402,403,404,405 i 409;
- 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 3) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771;

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770;

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto.

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

Do konta 860 nie prowadzi się kont analitycznych.

Konta pozabilansowe

1. Konto 975 - „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych, sfinansowanych ze środków krajowych, realizowanych przez jednostkę.

Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych w danym roku według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na stronie Ma konta 975 ujmuje się łączną wartość wydatków strukturalnych danego roku.

2. Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Na stronie Wn ujmuje się wzajemne rozliczenia między jednostkami , dotyczące wyłączeń, oraz ich korekty , w szczególności w zakresie:

- 1) aktywów bilansu (np. należności);
- 2) kosztów prezentowanych w rachunku zysków i strat,
- 3) zmniejszeń funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem , prezentowanych w zestawieniu zmian funduszu jednostki,

Na stronie Ma ujmuje się wzajemne rozliczenia między jednostkami , dotyczące wyłączeń oraz ich korekty, w szczególności w zakresie:

- 1) pasywów bilansu (np. zobowiązania),
- 2) przychodów prezentowanych w rachunku zysków i strat,
- 3) zwiększeń funduszu, spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem , prezentowanych w zestawieniu zmian funduszu jednostki,

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na jednostki, których wzajemne rozliczenia dotyczą , stanowiące podstawę do ustalenia wyłączeń oraz z wyszczególnieniem elementów łącznego sprawozdania .

Zapisów na koncie dokonuje się jednorazowo na koniec roku pod datą 31 grudnia na podstawie PK w wartości ostatecznie ustalonej na podstawie rocznej inwentaryzacji odpowiednich kont księgowych oraz informacji od poszczególnych jednostek.

Na koniec roku konto 976 nie powinno wykazywać salda.

3. Konto 977 – „Środki trwale obce w używaniu”

Konto 977 służy do ewidencji środków trwałych obcych w używaniu.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności wartość środków trwałych obcych w używaniu.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności zmniejszenie wartości środków trwałych obcych w używaniu powodu np. ich zwrotu właścicielowi;

4. Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych urzędu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.

Na stronie Ma ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków do realizacji w roku następnym.
- 3) wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków, które wygasły.

Ewidencję szczegółową do konta 980 należy prowadzić w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje salda na koniec roku.

5. Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych urzędu.

Na stronie Wn ewidencjonuje się:

- 1) wartości ujęte w zatwierdzonym na dany rok planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych jednostki budżetowej;

Na stronie Ma ewidencjonuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych niewygasających wydatków budżetowych, które były zatwierdzone w planie tych wydatków na dany rok,
- 2) wartość planowanych na dany rok niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

6. Konto 990 – „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika.

Konto 990 służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Księgowania nie stosuje się dokonując dwustronnego zapisu. W przypadku, gdy orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich, dla każdej z tych osób otwiera się osobne pozabilansowe konto szczegółowe do bilansowego konta szczegółowego tego samego podatnika, na każdym koncie przypisując kwotę lub kwoty wynikające z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich. Na poziomie pozabilansowych kont szczegółowych księgowania

dokonywane na koncie osoby trzeciej, której dotyczy dowód księgowy z zastrzeżeniem, że wpłaty oraz zwroty nadpłat księguje się równocześnie na koncie podatnika, do którego prowadzone jest konto osoby trzeciej. Stan zobowiązań i ich realizacji określa się na podstawie zapisów na bilansowym koncie szczegółowym podatnika, dla którego orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej lub osób trzecich. Gdy na bilansowym koncie podatnika kwota zobowiązań, podlegających zapłacie przez osobę lub osoby trzecie, zostanie zrównoważona sumą wpłat tych osób, wtedy zobowiązanie wygasa. Tym samym wygasają również zobowiązania osoby lub osób trzecich z tego tytułu.

7. Konto 991- „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”.

Na koncie 991 ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów:

Na stronie Wn konta 991 księguje się:

- a) przypisy w wysokości należności do pobrania,
- b) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej;

Na stronie Ma konta 991 księguje się:

- a) wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu,
- b) odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych.

Na koncie 991 księgowania dokonuje się, nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

8. Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn ujmuje się ;

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

9. Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej oraz plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem planu wydatków niewygasających. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.