

ZARZĄDZENIE NR 120/39/13
PREZYDENTA MIASTA TYCHY
z dnia 8 lipca 2013 r.

w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594), art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2013 r. w sprawie szczególnych 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 (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375).

zarządza się co następuje:

§ 1

Wprowadzić plan kont odrębnie dla:

- 1) budżetu Miasta Tychy, określony w Załączniku Nr 1 do niniejszego Zarządzenia,
- 2) jednostki budżetowej - Urząd, określony w Załączniku Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Zapisy na kontach dokonywane są w oparciu o dokumenty oraz dowody księgowo ujęte w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości – Dział II Instrukcja Obiegu i Kontroli dokumentów finansowych.

§ 3

Księgi rachunkowe prowadzone zgodnie z powyższym planem kont umożliwiają sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 poz. 247).

§ 4

Traci moc Zarządzenie Prezydenta Miasta Tychy Nr 0120/24/12 z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont z późniejszymi zm.

§ 5

Nadzór nad przestrzeganiem postanowień zarządzenia sprawuje Naczelnik Wydziału Budżetu i Księgowości.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Tychy

/-/ mgr inż. Andrzej Dziuba

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 120/39/13
Prezydenta Miasta Tychy
z dnia 8 lipca 2013 r.

PLAN KONT DLA BUDŻETU MIASTA TYCHY

Plan kont dla budżetu Miasta Tychy ustala konta syntetyczne, natomiast konta analityczne tworzone są na bieżąco w miarę potrzeby.

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

- 133 – Rachunek budżetu
- 134 – Kredyty bankowe
- 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 140 – Środki pieniężne w drodze
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozrachunki budżetu
- 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 250 – Należności finansowe
- 260 – Zobowiązania finansowe
- 290 – Odpisy aktualizujące należności
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 903 – Niewykonane wydatki
- 904 – Niewygasające wydatki
- 909 – Rozliczenia międzyokresowe
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu
- 962 – Wynik na pozostałych operacjach
- 968 – Prywatyzacja

2. Konta pozabilansowe

- 991 – Planowane dochody budżetu
- 992 – Planowane wydatki budżetu
- 993 – Rozliczenia z innymi budżetami

II. Opis kont

1. Konta bilansowe

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu miasta.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, natomiast na stronie Ma ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu.

Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym zachodzi 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 wyksiegowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Typowe zapisy na koncie 133 – „Rachunek budżetu”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wpływy środków z tytułu zaciągniętych kredytów oraz kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu	134	spląty zaciągniętych kredytów	134
wpływy środków z tytułu zaciągniętych pożyczek	260	spląty zaciągniętych pożyczek	260
wpływy ze spląt udzielonych pożyczek ze środków budżetu	250	udzielenie pożyczki ze środków budżetu	250
wpływ środków na rachunek budżetu z tytułu zakończenia lokaty	133	wpływ środków z rachunku budżetu z tytułu utworzonej lokaty	133
- wpływ na rachunek podstawowy budżetu dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe, - wpływ na wyodrębniony rachunek budżetu dochodów z tytułu wykonywania przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, przekazanych przez jednostki budżetowe	222	odprowadzenie z wyodrębnionego rachunku budżetu, dochodów z tytułu wykonywania przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej: - w części należnej JST, - w części należnej budżetowi państwa	224
zwrot środków niewykorzystanych przez samorządowe jednostki budżetowe na pokrycie wydatków budżetowych	223	przelew środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków samorządowych jednostek budżetowych	223
wpływ, z rachunku podstawowego budżetu na rachunek wyodrębniony, środków na pokrycie wkładu własnego w ramach realizacji projektów dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi	140, 240	przelew, z rachunku podstawowego budżetu na rachunek wyodrębniony, środków na pokrycie wkładu własnego w ramach realizacji projektów dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi	140, 240
wpływ środków na rachunek wyodrębniony z rachunku podstawowego budżetu przeznaczonych na wydatki z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi	909	przelew z rachunku podstawowego budżetu na rachunek wyodrębniony środków na wydatki z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi	240
wpływ środków na rachunek podstawowy z wyodrębnionego rachunku budżetu środków otrzymanych jako refundacja wydatków z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi	240	przelew z wyodrębnionego rachunku budżetu na rachunek podstawowy budżetu środków otrzymanych jako refundacja wydatków z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi	909
błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków na rachunku bankowym	240	błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zmniejszające stan środków na rachunku bankowym	240
- wpływ środków z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, - wpływ środków z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych, na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, przez urzędy skarbowe	224	zwrot do budżetu państwa niewykorzystanej dotacji celowej oraz niewykorzystanych środków na realizację projektów dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej: - w roku, w którym nastąpił ich wpływ - po zakończeniu roku budżetowego w terminie wynikającym z ustawy o finansach publicznych	901 224

<ul style="list-style-type: none"> - wpływ środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi - na podstawowy rachunek budżetu lub wyodrębniony rachunek budżetu dla realizacji projektów dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi, - odsetki bankowe od środków na rachunkach lokat terminowych, - wpływ dotacji celowych, subwencji oświatowych, części równoważących subwencji ogólnej, - wpływ na rachunek podstawowy budżetu udziału JST w dochodach z tytułu wykonywania przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej 	901	zwrot nadpłat w udziałach w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych, na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, przez urzędy skarbowe	224
<ul style="list-style-type: none"> - wpływ na rachunek podstawowy niewykorzystanych środków na niewygasające wydatki 	140	przelew środków na rachunek środków na niewygasające wydatki	140
<ul style="list-style-type: none"> odsetki bankowe naliczone od środków zgromadzonych na rachunku bankowym: <ul style="list-style-type: none"> - na podstawowym rachunku budżetu, - na wyodrębnionych rachunkach bankowych, - wpływ odsetek bankowych naliczonych na wyodrębnionych rachunkach stanowiące dochody budżetu 	901 240 901	wydatki objęte planem finansowym urzędu dokonane bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu	902
dotacje celowe i subwencje otrzymane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego	909		
<ul style="list-style-type: none"> wpływy środków z tytułu wyemitowanych instrumentów finansowych <ul style="list-style-type: none"> - wartość nominalna - różnica między ceną emisyjną a ceną nominalną 	260 962	wykup wyemitowanych instrumentów finansowych - wartość nominalna	260
dodatnie różnice kursowe z tytułu wyceny środków budżetu w walutach obcych	962	ujemne różnice kursowe z tytułu wyceny środków budżetu w walutach obcych	962

Ewidencja szczegółowa do konta 133 prowadzona jest oddzielnie dla każdego rachunku bankowego, w tym również dla każdego rodzaju środków otrzymanych z Unii Europejskiej i środków pochodzących z źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi i środków krajowych, z uwzględnieniem zasad wynikających z umowy.

Do konta 133 prowadzona jest również ewidencja szczegółowa w rozbiciu na poszczególne umowy lokat terminowych utworzonych ze środków budżetu. Bank, w którym utworzono lokatę zobowiązany jest do dostarczenia potwierdzenia zawarcia tejże lokaty. Potwierdzenie zawiera informacje o wysokości lokaty, oprocentowaniu oraz o terminie, na który została zawarta.

Wpływ środków z tytułu utworzonej lokaty terminowej oraz ich zwrot po zakończeniu lokaty księgowany jest na podstawie wyciągu bankowego do rachunku budżetu zapisem:

- utworzenie lokaty: 133-analityka/133-r-ek podst,
- zakończenie lokaty: 133-r-ek podst./133-analityka.

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 na rachunku budżetu udzielonego przez bank prowadzący obsługę budżetu.

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Typowe zapisy na koncie 134 – „Kredyty bankowe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
spłaty zaciągniętych kredytów	133	wpływy środków z tytułu zaciągniętych kredytów	133
umorzenie zaciągniętych kredytów	962	przypis odsetek od zaciągniętych kredytów	909
wyksięgowanie odsetek od zaciągniętych kredytów: - w dacie umorzenia kredytu, - w dacie ich zapłaty, - stanowiących różnicę między odsetkami przypisanymi a zapłaconymi	909		

Przypisu należnych do zapłaty odsetek od zaciągniętego kredytu dokonuje się od salda konta 134, uwzględniając terminy spłat kredytu wynikające z harmonogramu. Przypis odsetek dokonywany jest na stronie Ma konta 134 w korespondencji z stroną Wn konta 909. Odsetki przypisywane są według zasad oprocentowania określonych w umowie kredytowej na dzień zaciągnięcia transzy kredytu. Spłata odsetek od zaciągniętych kredytów dokonywana jest z rachunku bankowego urzędu miasta. Wyksięgowanie odsetek z konta 134 w korespondencji z kontem 909 następuje na podstawie dowodu PK sporządzonego w oparciu o potwierdzenie dokonania spłaty tych odsetek z rachunku urzędu miasta. Jeżeli kwoty zapłaconych odsetek różnią się od kwot przypisanych odsetek, dokonuje się odpowiedniej korekty. Przypisane, a nie zapłacone odsetki od umorzonego kredytu podlegają wyksięgowaniu.

Na dzień bilansowy dokonuje się przeliczenia odsetek według obowiązujących na ten dzień stóp procentowych.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu (kredyt i odsetki od kredytu).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 umożliwia ustalenie stanu zadłużenia według poszczególnych umów kredytowych.

Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

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

Typowe zapisy na koncie 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wpływ z rachunku podstawowego budżetu środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki	140	przekazanie na rachunek podstawowy niewykorzystanych środków na niewygasające wydatki	140
wpływ niewykorzystanych środków przez samorządowe jednostki budżetowe na pokrycie niewygasających wydatków	225	przekazanie środków do samorządowych jednostek budżetowych na pokrycie wydatków niewygasających	225

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

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

- a) 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,
- b) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym,
- c) środków przekazywanych pomiędzy rachunkami budżetu.

Środki pieniężne w drodze w pkt a), b) ewidencjonowane są na przełomie roku, natomiast w pkt c) ewidencjonowane są na bieżąco.

Na stronie Wn 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 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Typowe zapisy na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przebieganie na konto 224 – „Rozrachunki budżetu” należnych do odprowadzenia do budżetu państwa oraz do JST, dochodów wpłaconych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych – pod datą oprowadzenia tychże dochodów oraz pod datą sprawozdania Rb-27ZZ	224	- wpływ na rachunek podstawowy budżetu dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe, - wpływ na wyodrębniony rachunek budżetu dochodów z tytułu wykonywania przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, przekazanych przez jednostki budżetowe	133
dochody budżetu na podstawie sprawozdań budżetowych samorządowych jednostek budżetowych Sprawozdanie budżetowe urzędu miasta z wykonania dochodów obejmuje, oprócz dochodów wpływających na rachunek bankowy urzędu miasta, również dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Ww. dochody budżetu w momencie wpływu na r-ek budżetu ewidencjonuje się na koncie 901, w związku z czym, sprawozdanie urzędu miasta księguje się w kwotach obejmujących tylko dochody wygenerowane na rachunku dochodów Urzędu	901	korekta zmniejszająca dochody wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	901
zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku korekty zmniejszającej dochody wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	222	zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku korekty zmniejszającej dochody wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	222

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi samorządowymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez samorządowe jednostki budżetowe, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Typowe zapisy na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przelew środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków samorządowych jednostek budżetowych	133	zwrot środków niewykorzystanych przez jednostki budżetowe na pokrycie wydatków budżetowych	133
zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku dokonania zwrotu środków niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych przez samorządowe jednostki budżetowe - dla zachowania czystości obrotów	223	zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku dokonania zwrotu środków niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych przez samorządowe jednostki budżetowe - dla zachowania czystości obrotów	223
korekta zmniejszająca wydatki wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	902	wydatki dokonane przez samorządowe jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych tych jednostek	902
zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku korekty zmniejszającej wydatki wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	223	zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku korekty zmniejszającej wydatki wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	223

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące samorządowych jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności:

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Typowe zapisy na koncie 224 – „Rozrachunki budżetu”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
zwrot nadpłat w udziałach w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych, na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, przez urzędy skarbowe	133	wpływ środków z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych, na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, przez urzędy skarbowe	133
przebiegowanie, na koniec każdego miesiąca, na dochody budżetu wpłat dokonywanych przez urzędy skarbowe z tytułu należnych udziałów jednostki samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach	901	wpływ środków z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	133

przypis dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe, na podstawie sprawozdań Rb-27 sporządzanych na koniec każdego kwartału przez te urzędy	901	przebieganie z konta 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” należnych do odprowadzenia do budżetu państwa oraz do JST dochodów wpłaconych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami – pod datą oprowadzenia tychże dochodów oraz pod datą sprawozdania Rb-27ZZ	222
odprowadzenie z wyodrębnionego rachunku budżetu, dochodów z tytułu wykonywania przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej: - w części należnej JST, - w części należnej budżetowi państwa	133	przebieganie kwoty niewykorzystanej dotacji celowej do końca roku budżetowego należnej do zwrotu do budżetu państwa do 31 stycznia roku następnego	901
zwrot do budżetu państwa niewykorzystanej dotacji celowej oraz niewykorzystanych środków na realizację projektów dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej, po zakończeniu roku budżetowego w terminie wynikającym z ustawy o finansach publicznych	133	zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku dokonania zwrotów nadpłat w udziałach w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych, na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, przez urzędy skarbowe, dla zachowania czystości obrotów	224
zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku dokonania zwrotów nadpłat w udziałach w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych, na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, przez urzędy skarbowe, dla zachowania czystości obrotów	224		

Ewidencja szczegółowa do konta 224 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Typowe zapisy na koncie 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przekazanie środków do samorządowych jednostek budżetowych na pokrycie wydatków niewygasających	135	wydatki samorządowych jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie pomocniczych sprawozdań budżetowych	904
zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku dokonania zwrotu środków niewykorzystanych na pokrycie wydatków niewygasających przez jednostki budżetowe, dla zachowania czystości obrotów	225	zwrot niewykorzystanych środków przez samorządowe jednostki budżetowe na pokrycie wydatków niewygasających	135
		zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku dokonania zwrotu środków niewykorzystanych na pokrycie wydatków niewygasających przez jednostki budżetowe, dla zachowania czystości obrotów	225

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 zapewnia możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi samorządowymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych samorządowym jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

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.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Typowe zapisy na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zmniejszające stan środków na rachunku bankowym	133	błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków na rachunku bankowym	133
przelew z rachunku podstawowego budżetu na rachunek wyodrębniony środków na wydatki z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi	133	przelew z wyodrębnionego rachunku budżetu na rachunek podstawowy budżetu środków otrzymanych jako refundacja wydatków z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi	133
przelew na rachunek budżetu odsetek bankowych naliczonych na wyodrębnionych rachunkach stanowiące dochody budżetu	133	odsetek bankowe naliczone na wyodrębnionych rachunkach bankowych stanowiące dochody budżetu	133
przypis należności od instytucji pośredniczącej z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi – w przypadku dokonania wydatku bezpośrednio z rachunku samorządowej jednostki budżetowej realizującej projekt, bez zasilenia rachunku środkami z budżetu	909		

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 250 – „Należności finansowe”

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności należności z tytułu udzielonych pożyczek.

Typowe zapisy na koncie 250 – „Należności finansowe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
powstanie i zwiększenie należności finansowych, np. udzielenie pożyczki ze środków budżetu	133	zmniejszenie należności finansowych, np. wpływy z tytułu spłaty udzielonej pożyczki ze środków budżetu	133

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 250 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.

Konto 250 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

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 i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Typowe zapisy na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
spłaty zaciągniętych pożyczek	133	wpływy środków z tytułu zaciągniętych pożyczek	133
umorzenie zaciągniętych pożyczek	962		
wyksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek: - w dacie umorzenia pożyczki, - w dacie ich zapłaty, - stanowiących różnicę między odsetkami przypisanymi a zapłaconymi	909	przypis odsetek od zaciągniętych pożyczek	909
wykup wyemitowanych instrumentów finansowych – według wartości nominalnej	133	wpływ środków na rachunek budżetu wyemitowanych instrumentów finansowych – w wartości nominalnej	133
przebieganie odsetek od wyemitowanych instrumentów finansowych	909	odsetki od wyemitowanych instrumentów finansowych	909
przebieganie w dacie zapłaty dyskonta od wyemitowanych instrumentów finansowych	909	dyskonto od wartości nominalnej wyemitowanych instrumentów finansowych	909

Przypisu należnych do zapłaty odsetek od zaciągniętej pożyczki dokonuje się od salda konta 260, uwzględniając terminy spłat pożyczki wynikające z harmonogramu. Przypis odsetek dokonywany jest na stronie Ma konta 260 w korespondencji z stroną Wn konta 909. Odsetki przypisywane są według zasad oprocentowania określonych w umowie pożyczki na dzień zaciągnięcia transzy pożyczki. Spłata odsetek od zaciągniętej pożyczki dokonywana jest z rachunku bankowego urzędu miasta. Wyksięgowanie odsetek z konta 260 w korespondencji z kontem 909 następuje na podstawie dowodu PK sporządzonego w oparciu o potwierdzenie dokonania spłaty tych odsetek z rachunku urzędu miasta. Jeżeli kwoty zapłaconych odsetek różnią się od kwot przypisanych odsetek, dokonuje się odpowiedniej korekty. Przypisane, a nie zapłacone odsetki od umorzonej pożyczki podlegają wyksięgowaniu.

Na dzień bilansowy dokonuje się przeliczenia odsetek według obowiązujących na ten dzień stóp procentowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 zapewnia możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

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

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności w korespondencji z kontem 962.

Na stronie Ma ujmuje się zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności, w korespondencji z kontem 962.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Typowe zapisy na koncie 901 – „Dochody budżetu”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
korekta zmniejszająca dochody wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	222	dochody budżetu na podstawie sprawozdań budżetowych samorządowych jednostek budżetowych Sprawozdanie budżetowe urzędu miasta z wykonania dochodów obejmuje, oprócz dochodów wpływających na rachunek bankowy Urzędu, również dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Ww. dochody budżetu w momencie wpływu na r-ek budżetu ewidencjonuje się na koncie 901, w związku z czym, sprawozdanie urzędu miasta księguje się w kwotach obejmujących tylko dochody wygenerowane na rachunku dochodów Urzędu	222
zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku korekty zmniejszającej dochody wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	901	zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku korekty zmniejszającej dochody wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	901
zwrot do budżetu państwa niewykorzystanej dotacji celowej oraz niewykorzystanych środków na realizację projektów dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej - w roku, w którym nastąpił ich wpływ	133	- wpływ środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi - na podstawowy rachunek budżetu lub wyodrębniony rachunek budżetu dla realizacji projektów dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi - naliczone odsetki bankowe od środków na rachunkach lokat terminowych oraz na rachunku budżetu (w tym również odsetki na wyodrębnionych rachunków stanowiące dochody budżetu - wpływ dotacji celowych, subwencji oświatowych, części równoważących subwencji ogólnej na dany rok budżetowy	133
przebieganie kwoty niewykorzystanej dotacji celowej do końca roku budżetowego należnej do zwrotu do budżetu państwa do 31 stycznia roku następnego	224		
zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej oraz środków niewykorzystanych na realizację projektów dofinansowanych z budżetu UE - dla zachowania czystości obrotów	901		
przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na wynik wykonania budżetu	961	wpływ dotacji celowych, subwencji oświatowych, części równoważących subwencji ogólnej w grudniu na styczeń roku następnego	909
		przebieganie, na koniec każdego miesiąca, z konta „Rozrachunki z budżetami” na dochody budżetu wpłat dokonywanych przez urzędy skarbowe z tytułu należnych udziałów jednostki samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach	224
		przypis dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe, na podstawie sprawozdań Rb-27 sporządzanych na koniec każdego kwartału przez te urzędy	224
		zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej oraz środków niewykorzystanych na realizację	901

		projektów dofinansowanych z budżetu UE - dla zachowania czystości obrotów	
		przebieganie na dochody budżetu środków niewykorzystanych na niewygasające wydatki	904

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901:

- umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej w przypadku dochodów wpływających bezpośrednio na rachunek budżetu,
- prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej w programie „Budżet” na podstawie elektronicznej wersji tych sprawozdań w przypadku dochodów księgowanych na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Typowe zapisy na koncie 902 – „Wydatki budżetu”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wydatki samorządowych jednostek budżetowych w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych tych jednostek. Sprawozdanie budżetowe urzędu miasta z wykonania wydatków obejmuje, oprócz wydatków dokonanych z rachunku bankowego Urzędu, również wydatki zrealizowane bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu. Ww. wydatki w momencie ich poniesienia ewidencjonuje się na koncie 902, w związku z czym, sprawozdanie urzędu miasta księguje się w kwotach obejmujących tylko wydatki zrealizowane z rachunku wydatków Urzędu	223	przeniesienie w końcu roku, sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego	961
wydatki objęte planem finansowym urzędu dokonane bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu	133	korekta zmniejszająca wydatki wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	223
zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku korekty zmniejszającej wydatki wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	902	zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku korekty zmniejszającej wydatki wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	902

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej w programie „Budżet” na podstawie elektronicznej wersji sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Typowe zapisy na koncie 903 – „Niewykonane wydatki”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	904	przeniesienie w końcu roku salda konta	961

Konto 903 na koniec roku nie wykazuje salda.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Typowe zapisy na koncie 904 – „Niewygasające wydatki”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wydatki samorządowych jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie pomocniczych sprawozdań budżetowych	225	wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	903
przebieganie na dochody budżetu środków niewykorzystanych na niewygasające wydatki	901		

Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów, natomiast na stronie Ma ujmuje się przychody finansowe stanowiące przychody przyszłych okresów.

Typowe zapisy na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przypis odsetek od zaciągniętych kredytów	134	wyksięgowanie odsetek od zaciągniętych kredytów: - w dacie umorzenia kredytu, - w dacie ich zapłaty, - stanowiących różnicę między odsetkami przypisanymi a zapłaconymi	134
przypis odsetek od zaciągniętych pożyczek	260	wyksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek: - w dacie umorzenia pożyczki, - w dacie ich zapłaty, - stanowiących różnicę między odsetkami przypisanymi a zapłaconymi	260
odsetki od wyemitowanych instrumentów finansowych	260	przebieganie odsetek od wyemitowanych instrumentów finansowych	260
dyskonto od wartości nominalnej wyemitowanych instrumentów finansowych	260	przebieganie w dacie zapłaty dyskonta od wyemitowanych instrumentów finansowych	260
przelew z wyodrębnionego rachunku budżetu na rachunek podstawowy budżetu środków otrzymanych jako refundacja wydatków z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi	133	wpływ środków na rachunek wyodrębniony z rachunku podstawowego budżetu przeznaczonych na wydatki z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi	133

wpływ dotacji celowych, subwencji oświatowych, części równoważących subwencji ogólnej w grudniu na styczeń roku następnego	133	przypis należności od instytucji pośredniczącej z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi – w przypadku dokonania wydatku bezpośrednio z rachunku samorządowej jednostki budżetowej realizującej projekt, bez zasilenia rachunku środkami z budżetu	240
		- dotacje celowe otrzymane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego, - subwencja oświatowa otrzymana w grudniu dotycząca następnego roku budżetowego	133

Przypisu należnych do zapłaty odsetek od zaciągniętej pożyczki/kredytu dokonuje się od salda konta 134 i 260, uwzględniając terminy spłat pożyczki/kredytu wynikające z harmonogramu. Odsetki przypisywane są według zasad oprocentowania określonych w umowie pożyczki/kredytu na dzień zaciągnięcia transzy pożyczki/kredytu. Spłata odsetek od zaciągniętej pożyczki/kredytu dokonywana jest z rachunku bankowego urzędu miasta. Wyksięgowanie odsetek następuje na podstawie dowodu PK sporządzonego oparciu o potwierdzenie dokonania spłaty tych odsetek z rachunku urzędu miasta. Jeżeli kwoty zapłaconych odsetek różnią się od kwot przypisanych odsetek, dokonuje się odpowiedniej korekty. Przypisane, a nie zapłacone odsetki od umorzonej pożyczki/kredytu podlegają wyksięgowaniu. Na dzień bilansowy dokonuje się przeliczenia odsetek według obowiązujących na ten dzień stóp procentowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

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

Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Typowe zapisy na koncie 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, salda Wn konta:		przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu salda Ma konta:	
- „Wynik wykonania budżetu”	961	- „Wynik wykonania budżetu”	961
- „Wynik na pozostałych operacjach”	962	- „Wynik na pozostałych operacjach”	962

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Typowe zapisy na koncie 961 – „Wynik wykonania budżetu”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego:		przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu	901
- poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu,	902		
- niewykonanych wydatków	903		
przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, nadwyżki budżetu zrealizowanej za poprzedni rok	960	przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, deficytu budżetu z poprzedniego roku	960

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

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

Typowe zapisy na koncie 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi, m.in.		przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi, m.in.:	
- ujemne różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	134	- dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	134
- ujemne różnice kursowe z tytułu wyceny środków budżetu w walutach obcych	133	- dodatnie różnice kursowe z tytułu wyceny środków budżetu w walutach obcych	133
- ujemne różnice kursowe od pożyczek zaciągniętych w walutach obcych	260	- dodatnie różnice kursowe od kredytów zaciągniętych w walutach obcych	260
- odpisy aktualizujące należności	290	- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności	290
- umorzenie udzielonych pożyczek	250	- umorzenia zaciągniętych pożyczek	260
		- umorzenia zaciągniętych kredytów	134
przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, salda Ma na konto „Skumulowane wyniki budżetu”	960	przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, salda Wn na konto „Skumulowane wyniki budżetu”	960

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.

Konto 968 – „Prywatyzacja”

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma przychody z tytułu prywatyzacji

Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji. Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

2. Konta pozabilansowe

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

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

Typowe zapisy na koncie 991 – „Planowane dochody budżetu”

Wn	Ma
zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu	planowane dochody budżetu
wyksięgowanie salda konta - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	zmiany budżetu zwiększające planowane dochody

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian.

Typowe zapisy na koncie 992 – „Planowane wydatki budżetu”

Wn	Ma
planowane wydatki budżetu	zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych
zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki	wyksięgowanie salda konta - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetowych.

Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych, do których należą m.in. porozumienia z innymi gminami:

- w sprawie umieszczenia dziecka pochodzącego z innej gminy w rodzinie zastępczej z terenu miasta Tychy lub OUOW w Tychach oraz ponoszenia wydatków na jego utrzymanie,
- w sprawie realizacji przez miasto Tychy zadania w zakresie orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności,
- w sprawie ponoszenia kosztów związanych z uczestnictwem osoby niepełnosprawnej w Warsztacie Terapii Zajęciowej funkcjonujące na terenie miasta Tychy,
- w sprawie funkcjonowania PUP w Tychach,
- w sprawie udziału w utrzymaniu komunikacji miejskiej,
- w sprawie przyjmowania wniosków o wydanie paszportów,
- w sprawie współdziałania w zakresie zadań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych.

Ponadto, na koncie 993 ewidencjonuje się wartość udzielonych przez Gminę Tychy poręczeń za zobowiązania innych jednostek.

Typowe zapisy na koncie 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”

Wn	Ma
przypis należności od innych budżetów	wpłaty należności otrzymane od innych budżetów
spłata zobowiązań wobec innych budżetów	przypis zobowiązań wobec innych budżetów

Konto 993 może wykazywać dwa salda.
Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności z innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 120/39/13
Prezydenta Miasta Tychy
z dnia 8 lipca 2013 r.

PLAN KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ - URZĄD

Plan kont dla jednostki budżetowej Urząd ustala konta syntetyczne, natomiast konta analityczne tworzone są na bieżąco w miarę potrzeby.

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 015 – Mienie zlikwidowanych jednostek
- 016 – Dobra kultury
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 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
- 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 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
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

310 - Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

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

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750 – Przychody finansowe
751 – Koszty finansowe
760 – Pozostałe przychody operacyjne
761 – Pozostałe koszty operacyjne
770 – Zyski nadzwyczajne
771 – Straty nadzwyczajne

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – Fundusz jednostki
810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
855 – Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
860 – Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

900-011-1 – Środki trwałe w likwidacji
900-011-2 – Obce środki trwałe
900-013 – Pozostałe środki trwałe w likwidacji
900-020 – Obce wartości niematerialne i prawne
900-030 – Długoterminowe aktywa finansowe – ewidencja ilościowa
900-071 – Umorzenie obcych środków trwałych oraz obcych wartości niematerialnych i prawnych
900-240 – Pozostałe rozrachunki
900-800 – Fundusz obcych środków trwałych oraz obcych wartości niematerialnych i prawnych
910 – Należności - potrącenia, zaległości, skutki ulg, zwolnień, umorzeń, rozłożenia na raty
976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania Podatkowe
998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II. Opis kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – „Majątek trwały”

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- rzeczowego majątku trwałego,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- finansowego majątku trwałego,
- umorzenia majątku,
- inwestycji.

Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, a więc rzeczowych aktywów trwałych o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletnych, zdalnych do użytku oraz związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013 i 016. Na koncie 011 księguje się te aktywa trwałe, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie zaliczania składników majątkowych do środków trwałych (powyżej 3.500,00 zł), z wyłączeniem gruntów, które ujmowane są w ewidencji środków trwałych bez względu na ich wartość.

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.

Typowe zapisy na koncie 011 – „Środki trwałe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przychody środków trwałych w wyniku: - zakupu nowych lub używanych gotowych środków trwałych, - zakończonej inwestycji, - nabytych za odszkodowanie (z zakupu ze środków bieżących)	080 080 800	wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania: - wartość nieumorzona, - wartość dotychczasowego umorzenia	800 071
zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek ich ulepszenia w wyniku modernizacji, adaptacji, przebudowy, rozbudowy i rekonstrukcji	080	wniesienie środka trwałego do spółki w formie aportu rzeczowego - wartość nieumorzona, - wartość dotychczasowego umorzenia	240 071
przychody środków trwałych nowo ujawnionych	240	ujawnione niedobory środków trwałych: - wartość nieumorzona, - wartość dotychczasowego umorzenia	240 071
nieodpłatne przyjęcie środków trwałych: - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona	071 800	zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny	800
zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny	800		
przyjęcie środków trwałych z tyt. wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia rzeczy na rzecz jednostki samorządu terytorialnego o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej	221		

Środki trwałe uznane za nienadające się do użytkowania i postawione w stan likwidacji podlegają wyksięgowaniu na podstawie dowodu LT z ewidencji bilansowej i

przeniesione do ewidencji pozabilansowej na konto 900-011-1 „Środki trwałe w likwidacji”. Jeżeli data postawienia w stan likwidacji środka trwałego jest jednocześnie datą jego fizycznej likwidacji nie dokonuje się księgowania na koncie pozabilansowym 900-011-1.

W przypadku wniesienia środka trwałego aportem do spółki księgowania przebiegają następująco:

1) do dnia wpisu do KRS:

240/011 wartość nieumorzona środków trwałych

071/011 wartość dotychczasowego umorzenia środków trwałych

2) pod datą wpisu do KRS:

800/240 wartość nieumorzona środków trwałych

030/800 wartość otrzymanych akcji/udziałów – zapis równoległy.

Analityczne zapisy do tego konta prowadzone są w księdze inwentarzowej środków trwałych, w programie „Środki trwałe” firmy Rekord. Wszystkie zapisy dokonane w księdze inwentarzowej transmitowane są notą do systemu finansowo-księgowego i ujmowane na odpowiednich kontach księgowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

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

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011 i 016, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na koncie tym ujmuje się te składniki aktywów trwałych, których wartość początkowa przekracza 1.000,00 zł, lecz nie jest wyższa od wartości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie zaliczania składników majątkowych do środków trwałych (równa bądź niższa od 3.500,00 zł).

Na koncie tym nie księguje się składników majątkowych tzw. „niskocennych”, których wartość początkowa nie przekracza kwoty 1.000,00 zł i księgowane są bezpośrednio w koszty bieżące jednostki.

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.

Typowe zapisy na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub z rozliczenia inwestycji (pierwsze wyposażenie)	080	wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania	072
przyjęcie pozostałych środków trwałych pochodzących z zakupu ze środków bieżących	201	ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych	240
nadwyżki pozostałych środków trwałych	240		
nieodpłatne otrzymane pozostałe środki trwałe lub przyjęcie od zlikwidowanych jednostek	760		
pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny od innych podmiotów i osób	760		

Faktury potwierdzające dokonanie zakupu pozostałych środków ewidencjonowane są na koncie 013 przez poszczególnych dysponentów środków w programie

„Dysponent”, z którego dokonywana jest transmisja do programu „Finanse i Księgowość”. Na koniec każdego miesiąca dowodem PK zapisy na koncie syntetycznym zostają rozksięgowane na konta analityczne. Konto 013 prowadzi się odrębnie dla pozostałych środków trwałych znajdujących się:

- w budynku Urzędu,
- poza budynkiem Urzędu nie będących w użyczeniu,
- będących w dyspozycji Rad Osiedlowych,
- użyczonych innym podmiotom.

Pozostałe środki trwałe uznane za nienadające się do użytkowania i postawione w stan likwidacji podlegają wyksięgowaniu na podstawie dowodu LT z ewidencji księgowej i przeniesione do ewidencji pozabilansowej na konto 900-013 „Pozostałe środki trwałe w likwidacji”. Jeżeli data postawienia w stan likwidacji środka trwałego jest jednocześnie datą jego fizycznej likwidacji nie dokonuje się księgowania na koncie pozabilansowym 900-013.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest w programie „Pozostałe środki trwałe” firmy „Rekord” i umożliwia ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się pozostałe środki trwałe. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności:

- wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki,
- korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego,
- wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub organu nadzorującego.

Na stronie Ma tego konta ujmuje się w szczególności:

- wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom,
- korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Ewidencję szczegółową do konta 015 stanowi bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.

Konto 016 – „Dobra kultury”

Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury.

Typowe zapisy na koncie 016 – „Dobra kultury”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przychód dóbr kultury pochodzących z inwestycji	080	rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania	800
przychód dóbr kultury pochodzących z zakupu ze środków bieżących	201	rozchód dóbr kultury z tytułu ujawnionych niedoborów	240
przychód dóbr kultury nieodpłatnie otrzymanych	800		
przychód dóbr kultury z tytułu ujawnionych nadwyżek	240		

Przychody i rozchody dóbr kultury wycenia się według cen nabycia. Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne (WNiP)”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

Typowe zapisy na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne (WNiP)”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych pochodzącej z inwestycji	080	rozchód wartości niematerialnych i prawnych: - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona	071,072 800
przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych pochodzącej z zakupu ze środków bieżących	201	wniesienie WNiP do spółki w formie aportu rzeczowe: - wartość nieumorzona, - wartość dotychczasowego umorzenia	240 071, 072
nieodpłatne przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych: - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona	071,072 760,800		
otrzymane darowizny wartości niematerialnych i prawnych: - umarzanych jednorazowo, - umarzanych stopniowo	760 800		
przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych od zlikwidowanych jednostek: - umarzanych jednorazowo, - umarzanych stopniowo: • dotychczasowe umorzenie • wartość nieumorzona	072 071 800		
przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych z tyt. wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej	221		

Ewidencja na koncie 020 prowadzona jest odrębnie dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo i dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo.

Faktury potwierdzające dokonanie zakupu wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanie są przez poszczególnych dysponentów w programie „Dysponent”,

z którego dokonywana jest transmisja do programu „Finanse i Księgowość” na odpowiednie konta księgowe, tj.:

- konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne umarżone jednorazowo” – w przypadku wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej nie przekraczającej wartości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie zaliczania składników majątkowych do wartości niematerialnych i prawnych (równej bądź niższej od 3.500,00 zł),
- konto 080 – „Inwestycje” – w przypadku wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej przekraczającej wartość ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie zaliczania składników majątkowych do wartości niematerialnych i prawnych (wyższej od 3.500,00 zł).

W przypadku wniesienia wartości niematerialnych i prawnych aportem do spółki księgowania przebiegają następująco:

1) do dnia wpisu do KRS:

240/020 wartość nieumorżona wartości niematerialnych i prawnych

071,2/020 wartość dotychczasowego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

2) pod datą wpisu do KRS:

800/240 wartość nieumorżona wartości niematerialnych i prawnych

030/800 wartość otrzymanych akcji/udziałów – zapis równoległy.

Ewidencja szczegółowa do konta 020 prowadzona w programie „Środki trwałe”. Wszystkie zapisy dokonane w księdze inwentarzowej wartości niematerialnych i prawnych transmitowane są notą do systemu finansowo-księgowego i ujmowane na odpowiednich kontach księgowych.

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

Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a 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.

Typowe zapisy na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- wniesienie udziałów do spółki w formie pieniężnej – pod datą wpisu do KRS	240	- rozchód sprzedanych udziałów i akcji,	240
- wniesienie udziałów do spółki w formie rzeczowej (środków trwałych, WNiP, środków trwałych w budowie) – pod datą wpisu do KRS	800	- wycofanie udziałów wniesionych w formie pieniężnej, - udziały i akcje spisane na skutek likwidacji, upadłości	
zakup długoterminowych papierów wartościowych	130	wykup długoterminowych papierów wartościowych przez emitenta	750

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów i podmiotów.

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

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

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Typowe zapisy na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych (umarzanych stopniowo) wycofanych z eksploatacji w wyniku sprzedaży, likwidacji, wniesienie jako aport rzeczowy do spółki, nieodpłatnego przekazania, niedoboru lub szkody	011	naliczone odpisy umorzeniowe	400
wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych stopniowo) wycofanych z używania w wyniku sprzedaży, likwidacji, wniesienia jako aport rzeczowy do spółki, nieodpłatnego przekazania	020	dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych lub przejętych od zlikwidowanych jednostek	011
		dotychczasowe umorzenie nieodpłatnie otrzymanych wartości niematerialnych i prawnych lub przejętych od zlikwidowanych jednostek	020
		dotychczasowe umorzenie ujawnionych środków trwałych (w przypadku posiadania dokumentu źródłowego)	240

Księgowania naliczonego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo na koniec każdego miesiąca.

Ewidencja szczegółowa do konta 071 prowadzona jest:

- w programie „Finanse i Księgowość” - odrębnie dla umorzenia środków trwałych i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych,
- w programie „Środki trwałe” – w sposób umożliwiający ustalenie kwoty umorzenia poszczególnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

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 pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (równej bądź niższej od 3.500,00 zł), podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

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

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

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych dotyczące pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

Typowe zapisy na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych wycofanych z eksploatacji w wyniku sprzedaży, likwidacji, wniesienie jako aport rzeczowy do spółki, nieodpłatnego przekazania, niedoboru lub szkody	013	naliczone umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	401
wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z używania w wyniku sprzedaży, likwidacji, wniesienie jako aport rzeczowy do spółki, nieodpłatnego przekazania	020		
wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uznanych za niedobór	240	dotychczasowe umorzenie otrzymanych nieodpłatnie lub po zlikwidowanych jednostkach wartości niematerialnych i prawnych	020

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

Saldo konta 072 równa się sumie salda konta 013 oraz części salda konta 020 dotyczącej WNIP umarzanych w 100% w miesiącu wydania do używania.

Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Konto 080 – „Środki trwałe 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:

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

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności:

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Otrzymane faktury za dostawę towarów i usług oraz inne dokumenty potwierdzające poniesienie kosztu ewidencjonowane są przez poszczególnych dysponentów środków budżetowych w urzędzie JST w programie „Dysponent” na odpowiednim koncie kosztów inwestycyjnych oraz odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.. Następnie za pomocą transmisji z programu „Dysponent” dane przenoszone są do programu „Finanse i Księgowość”.

Typowe zapisy na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
<ul style="list-style-type: none"> - wykonane dostawy, roboty i usługi zafakturowane przez obce jednostki, - zakup rozpoczętych środków trwałych w budowie, - ujemne różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji inwestycji – ustalone po uregulowaniu zobowiązania lub na koniec kwartału, - odsetki od kredytów i pożyczek w okresie realizacji inwestycji, - inne poniesione koszty, opłaty związane realizacją inwestycji 	konta zesp. „2”	rozliczenie kosztów inwestycji w części przypadającej na oddane do użytkowania: <ul style="list-style-type: none"> - środki trwałe, - pozostałe środki trwałe, - wartości niematerialne i prawne, - dobra kultury 	011 013 020 016
<ul style="list-style-type: none"> - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie, - inwestycje przejęte od zlikwidowanych jednostek 	800	rozliczenie kosztów ulepszenia środka trwałego	011
		<ul style="list-style-type: none"> - wyksięgowanie kosztów inwestycji bez efektu gospodarczego, - sprzedaż inwestycji rozpoczętych, - nieodpłatne przekazanie rozpoczętych środków trwałych w budowie 	800
		dodatnie różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji inwestycji – ustalone po uregulowaniu zobowiązań lub na koniec kwartału	201
		wniesienie środków trwałych w budowie do spółki w formie aportu rzeczowego	240

W przypadku wniesienia środków trwałych w budowie (inwestycji) aportem do spółki księgowania przebiegają następująco:

2) do dnia wpisu do KRS:

240/080 wartość środków trwałych w budowie

2) pod datą wpisu do KRS:

800/240 wartość środków trwałych w budowie

030/800 wartość otrzymanych akcji/udziałów – zapis równoległy.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 zapewnia wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konta zespołu 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji:

- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach,
- krótkoterminowych papierów wartościowych,
- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych na rachunkach w bankowych,
- innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 odzwierciedlają operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

Konto 101 – „Kasa”

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

Na stronie Wn tego konta ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Typowe zapisy na koncie 101 – „Kasa”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
podjęcie gotówki z banku do kasy	141	odprowadzenie gotówki z kasy i z wpłatomatu do banku	141
wpłaty: - dochodów budżetowych (w kasie i w wpłatomacie), - dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	konta zespołu „2”	wydatki budżetowe	konta zespołu „2”
przychodów finansowych	750, konta zespołu „2”	zwrot nadpłat w dochodach budżetowych, pozostałych dochodach	konta zespołu „2”
pozostałych przychodów operacyjnych	760, konta zespołu „2”		
wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek	234	wypłata zaliczki pracownikowi, wypłata udzielonej pracownikowi pożyczki z ZFSS	234
nadwyżki środków pieniężnych w kasie	240	niedobory środków pieniężnych w kasie	240
dotatnie różnice kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych w walutach obcych ustalone na koniec każdego kwartału	750	ujemne różnice kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych w walutach obcych ustalone na koniec każdego kwartału	751

Wpłaty opłaty skarbowej do kasy w Wydziale Komunikacji ujmowane są na koncie 101 w korespondencji z kontem 240. Odprowadzone z tego tytułu kwoty do banku księguje się zapisem 240/101. Ujęcie w przychodach jednostki opłaty skarbowej następuje w Referacie Księgowości Podatkowej na podstawie wpłaty na rachunek bankowy.

Księgowania poszczególnych wpłat gotówkowych (w kasie i w wpłatomacie) dochodów podatkowych i innych opłat (w tym także dotyczące Skarbu Państwa) ewidencjonowanych w Referacie Księgowości Podatkowej oraz w Referacie Gospodarki Odpadami Komunalnymi transmitowane są do systemu „Finanse i Księgowość”:

- w przypadku dochodów Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na rachunek gminy oraz wg stanu na ostatni dzień miesiąca,
- pozostałe dochody - po zakończeniu miesiąca.

Wszystkie przetransmitowane operacje wynikające z ww. raportu kasowego rozksięgowywane są na odpowiednią podziałkę klasyfikacji budżetowej oraz na odpowiednie konta księgowe.

Księgowanie pozostałych dochodów odbywa się na bieżąco bezpośrednio w systemie „Finanse i Księgowość”.

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w walucie obcej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 umożliwia ustalenie na koniec miesiąca :

- stanu gotówki w walucie polskiej,
- stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonej w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce.

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

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

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

Typowe zapisy na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
Dochody budżetowe			
przypis wpłat dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych – przypis dokonywany na koniec każdego miesiąca na podstawie dowodu PK zawierającego kwotę wpływów tychże dochodów na rachunek bankowy budżetu JST w danym miesiącu	720	przebieganie równowartości dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych	800
wpłaty przypisanych: - dochodów budżetowych, dochodów Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, - należności z tyt. przychodów finansowych, - pozostałych należności	Konta zespołu „2”	- przelew dochodów budżetowych na rachunek podstawowy budżetu, - przelew dochodów tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	222
wpłaty nieprzypisanych: - dochodów budżetowych, w tym również wpływ dochodów z tytułu zwrotu wydatków, jeżeli zwrot następuje po upływie roku budżetowego, w którym dokonano wydatku, - przychodów finansowych, np. odsetki bankowe na r-ku dochodów, - przychodów operacyjnych	720 750 760	zwroty nadpłat w dochodach budżetu i innych dochodach	Konta zespołu „2”, „7”
wpływ na r-ek dochodów z r-ku wydatków należnego do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego podatku z tytułu dostaw i usług (VAT) z tytułu niezapłaconej sprzedaży	240		
Wydatki budżetowe			
wpływ środków realizację wydatków budżetowych oraz wydatków niewygasających zgodnie z planem finansowym	223	zwroty niewykorzystanych środków realizację wydatków budżetowych oraz wydatków niewygasających	223
wpływy z tytułu zwrotu wydatków dokonanych w tym samym roku, w którym poniesiono wydatek	Konta zespołu „2”	wydatki budżetowe majątkowe i bieżące, np. - wydatki z tytułu wynagrodzeń, - podatek dochodowy od osób fizycznych, - składki ZUS, - przekazane dotacje, - wydatki poniesione z faktur, - pobranie/rozliczenie wydatków dokonanych przy użyciu karty płatniczej, - inne koszty	231 225 229 224 201 240
przebieganie równowartości wydatków	800	wniesienie udziałów do spółki w formie	240

objętych planem finansowym urzędu dokonanych bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu		pieniężnej	
		przekazanie z r-ku wydatków na r-ek dochodów należnego do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego podatku z tytułu dostaw i usług (VAT) z tytułu niezapłaconej sprzedaży	240
Pozostałe			
odsetki bankowe naliczone na rachunkach bankowych innych niż rachunek dochodów stanowiące dochody Urzędu (do przekazania na r-ek dochodów)	240	przekazanie odsetek bankowych naliczonych na rachunkach bankowych innych niż rachunek dochodów stanowiące dochody Urzędu	240
błędy w wyciągach bankowych, niewłaściwe uznania rachunku bankowego, korekty błędów	240	błędy w wyciągach bankowych, niewłaściwe obciążenia rachunku bankowego, korekta błędów	240
wpłaty z tytułu niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych	245	kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty	245
wpłata środków pieniężnych z kasy i z wpłatomatu do banku	141	wypłata środków pieniężnych z banku do kasy	141
wpływ środków na wyodrębniony rachunek wynagrodzeń z rachunku wydatków (na wypłatę wynagrodzeń pracowników)	141	przelew środków z rachunku wydatków na wyodrębniony rachunek wynagrodzeń (na wypłatę wynagrodzeń pracowników)	141
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt, dla zachowania zasady czystości obrotów	130	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt, dla zachowania zasady czystości obrotów	130

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 130 ewidencjonuje się również:

a) wpływy na rachunek podstawowy budżetu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, m.in.:

- subwencje i dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa,
 - udziały JST we wpływach z podatku dochodowego,
 - dotacje celowe na zadania realizowane przez JST na podstawie porozumień między JST,
- na podstawie dowodu PK,

b) wydatki, objęte planem finansowym urzędu, dokonane bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu na podstawie kopii wyciągu bankowego.

Dochody podatkowe i inne opłaty (w tym także dotyczące Skarbu Państwa), których ewidencja prowadzona jest w Referacie Księgowości Podatkowej oraz w Referacie Gospodarki Odpadami Komunalnymi ujmowane są w trakcie miesiąca (bez zastosowania podziałki klasyfikacji budżetowej):

- na koncie 130 w korespondencji z kontem 221,
- na koncie 130 w korespondencji z kontem 141 w przypadku wpływów z tytułu rozliczenia wpłat dochodów przy użyciu kart płatniczych oraz wpłat gotówki z kasy na rachunek bankowy.

Księgowania analityczne tych wpłat transmitowane są do systemu „Finanse i Księgowość”:

- w przypadku dochodów Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na rachunek gminy oraz wg stanu na ostatni dzień miesiąca,
- pozostałe dochody - po zakończeniu miesiąca.

Wszystkie operacje rozksięgowywane są na odpowiednią podziałkę klasyfikacji budżetowej oraz na odpowiednie konta księgowe.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w według podziałek klasyfikacji dochodów oraz wydatków budżetowych.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej Urząd. Saldo konta 130 jest równe 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 pieniężnych 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 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,
- równowartości wydatków objętych planem finansowym urzędu dokonanych bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu,
- przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222,
- równowartości dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych urzędu miasta obejmuje następujące dochody:

- dochody, których wpływ nastąpił na rachunek dochodów urzędu miasta,
- dochody nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, których wpływ nastąpił na rachunek podstawowy budżetu.

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych urzędu miasta obejmuje następujące wydatki:

- wydatki poniesione bezpośrednio z rachunku wydatków urzędu miasta,
- wydatki objęte planem finansowym urzędu dokonane bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu.

Wydatki dokonane ze środków pochodzących z dotacji księguje się z zastosowaniem wyodrębnionej pozycji przy podziale klasyfikacji budżetowej.

Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (ZFŚS).

Na stronie Wn tego konta ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunku bankowego

Typowe zapisy na koncie 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wpłata równowartości odpisów na ZFŚS	851	wypłaty środków z rachunku bankowego ZFŚS z tytułu: - dofinansowania dla pracowników zgodnie z Regulaminem ZFŚS - udzielonej zapomogi, - wypłaty z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek ze środków ZFŚS	234
wpływy z tytułu spłat pożyczek udzielonych pracownikom ze środków ZFŚS	234	opłacenie nieprzypisanych kosztów związanych z działalnością socjalną	851
naliczone odsetki na rachunku bankowym	851	odprowadzenie do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego od osób fizycznych	225
wpłata środków ZFŚS z kasy do banku	141	wypłata środków ZFŚS z banku do kasy	141
		zapłata za zobowiązania z tytułu dostaw i usług na rzecz działalności finansowanej z ZFŚS	konta zespołu „2”

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

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:

- czeków potwierdzonych,
- sum depozytowych,
- sum na zlecenie,
- środków obcych na inwestycje.

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

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących, sum depozytowych i na zlecenie.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego.

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

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 i w walutach obcych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 umożliwia ustalenie:

- poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych,
- stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce,
- wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

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

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

Zasilenie z rachunku wydatków wyodrębnionego rachunku wynagrodzeń celem wypłaty wynagrodzeń pracownikom księguje się następująco:

141/130 – rachunek wydatków

130/141 – rachunek wynagrodzeń.

Wpłaty dochodów dokonanych w kasie i w wpłatomacie przy użyciu kart płatniczych a dotyczących dochodów ewidencjonowanych w Referacie Księgowości Podatkowej (w tym również dochodów Skarbu Państwa) oraz w Referacie Gospodarki Odpadami Komunalnymi transmitowane są do systemu „Finanse i Księgowość:

- w przypadku dochodów Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na rachunek gminy oraz wg stanu na ostatni dzień miesiąca,

- pozostałe dochody - po zakończeniu miesiąca.
 Pozostałe wpłaty dochodów stanowiące środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są w systemie „Finanse i Księgowość” na bieżąco.
 Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji i rozliczeń wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut.

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji 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 są ujmowane na koncie 221.

Typowe zapisy na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
zapłata zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	konta zespołu „1”	zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług: - wraz z podatkiem VAT niepodlegającym odliczeniu – wartość brutto, - wraz z podatkiem VAT podlegającym odliczeniu – wartość netto, - podatek VAT naliczony w fakturze podlegający odliczeniu	013, 020, 080, 851, 761, konta zesp. „4”, 225
dotatnie różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji inwestycji – ustalone po uregulowaniu zobowiązania lub na koniec kwartału	080	ujemne różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji inwestycji – ustalone po uregulowaniu zobowiązania lub na koniec kwartału	080
dotatnie różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych związanych z działalnością bieżącą lub rozliczoną inwestycyjną – ustalone po uregulowaniu zobowiązania oraz na koniec kwartału	750	ujemne różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych związanych z działalnością bieżącą lub rozliczoną inwestycyjną – ustalone po uregulowaniu zobowiązania lub na koniec kwartału	751
przesięgowanie wydatków dokonanych przy użyciu karty płatniczej	240	zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie	751
		zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług przejęte od zlikwidowanych jednostek	800

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

Ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Otrzymane faktury za dostawę towarów, robót i usług oraz inne dokumenty potwierdzające poniesienie kosztu wprowadzane są przez poszczególnych dysponentów środków budżetowych w urzędzie JST w programie „Dysponent” dokonując jednoczesnej ewidencji:

- na koncie kosztów rodzajowych lub inwestycyjnych,
- na koncie kontrahenta,
- na odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Następnie za pomocą transmisji z programu „Dysponent” dane przenoszone są do programu „Finanse i Księgowość”, który pozwala na wygenerowanie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, obejmującego poza wykonanymi wydatkami i zaangażowaniem również kwoty nieuregulowanych zobowiązań (zobowiązania ogółem i zobowiązania wymagalne) według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat. Na stronie Ma konta 221 wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Typowe zapisy na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- przypisy należności z tytułu dochodów budżetowych niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, - przypis należności dotyczących dochodów Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	720	- odpisy dochodów budżetowych, - odpisy należności dotyczących dochodów Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	720
przypis faktur wystawionych odbiorcom z tytułu świadczonych usług: - wartość netto, - podatek VAT	720 225	wpłaty przypisanych dochodów budżetowych, dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	130
przypis faktur wystawionych odbiorcom z tytułu sprzedaży składników majątkowych: - wartość netto, - podatek VAT	760 225	korekty, odpisy należności z tytułu sprzedaży składników majątkowych	760
- przypis odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tyt. dochodów budżetowych, - przypis oprocentowania od należności rozłożonych na raty	750	- odpisy odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tyt. dochodów budżetowych - odpisy oprocentowania od należności rozłożonych na raty	750
zwroty (przypisanych) nadpłat w dochodach budżetowych	101, 130	wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej	011, 013, 020, 310
rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które nie wpłynęły do końca roku budżetowego (zaliczone do dochodów budżetowych)	224		
przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok	226	przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych	226

Dochody podatkowe i inne opłaty (w tym także dotyczące Skarbu Państwa), których ewidencja prowadzona jest w Referacie Księgowości Podatkowej oraz w Referacie Gospodarki Odpadami Komunalnymi ujmowane są w trakcie miesiąca

(bez zastosowania podziałki klasyfikacji budżetowej) na koncie 130 w korespondencji z kontem 221. Księgowania analityczne tych wpłat oraz przypisy i odpisy należności transmitowane są do systemu „Finanse i Księgowość”:

- w przypadku dochodów Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na rachunek gminy oraz wg stanu na ostatni dzień miesiąca,
- pozostałe dochody - po zakończeniu miesiąca.

Na koncie 221 ujmuje się także należności z tytułu podatków pobieranych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego pobierane przez Urzędy Skarbowe. Zapisy z tego tytułu dokonywane są w okresach sprawozdawczych (kwartalnych) na podstawie sprawozdań Rb – 27 sporządzonych przez US (zaległości i nadpłaty).

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według tytułów, dłużników oraz podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Faktury za dokonaną sprzedaż wystawiane przez wydziały urzędu miasta w systemie „Faktura” transmitowane są do systemu „Finanse i Księgowość” na odpowiednie konta analityczne 221, stanowiąc przypis dochodu z tytułu sprzedaży.

Faktura stanowiąca dokument księgowy archiwizowana jest w danym wydziale merytorycznym. Natomiast oryginał faktury wystawionej poza system dostarczony jest przez wydział merytoryczny do Referatu Księgowości Budżetowej celem odpowiedniego zaksięgowania.

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 dochodów budżetowych.

Typowe zapisy na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przelew: - na podstawowy rachunek budżetu, pobranych przez urząd miasta dochodów budżetowych, - na wyodrębniony rachunek budżetu, dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	130	zwrot: - z rachunku budżetu nadpłaconych dochodów budżetowych, - z wyodrębnionego rachunku budżetu, nadpłaconych dochodów Skarbu Państwa	130
		- przeksięgowanie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych, - przeksięgowanie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27ZZ sumy zrealizowanych dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	800
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku otrzymania zwrotu nadpłaconych dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe, dla zachowania czystości obrotów	222	- zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku otrzymania zwrotu nadpłaconych dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe, dla zachowania czystości obrotów	222

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.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Typowe zapisy na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
zwroty niewykorzystanych środków realizację wydatków budżetowych oraz wydatków niewygasających	130	wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym na pokrycie wydatków niewygasających	130
przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego Rb-28S, zrealizowanych wydatków budżetowych	800		
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku zwrotu do budżetu niewykorzystanych środków na pokrycie wydatków budżetowych, dla zachowania czystości obrotów	223	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku zwrotu do budżetu niewykorzystanych środków na pokrycie wydatków budżetowych, dla zachowania czystości obrotów	223

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

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

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

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych.

Typowe zapisy na koncie 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wartość przekazanych dotacji	130	wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone	810
		wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym	130
		rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które nie wpłynęły do końca roku budżetowego (zaliczone do dochodów budżetowych)	221

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz według jednostek.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu, podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Typowe zapisy na koncie 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
podatek VAT naliczony w fakturach zakupu podlegający odliczeniu: a) gdy podatek VAT wynikający z faktury zaksięgowano uprzednio w koszty (bieżące lub inwestycyjne): - odliczony w bieżącym roku, - odliczony w latach następnych, b) gdy podatek VAT wynikający z faktury nie obciążał kosztów – odliczony w bieżącym roku,	080, konta zesp. „4” 720 201	należny podatek VAT z tytułu sprzedaży	konta zespołu „2”
przelew podatku PDOF do Urzędu Skarbowego	130	naliczone i potrącone w listach płac zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PDOF)	231
przelew podatku VAT do Urzędu Skarbowego	130	zwrot podatku VAT z Urzędu Skarbowego	130
różnice groszowe wynikające z zaokrągleń podatku VAT	760	różnice groszowe wynikające z zaokrągleń podatku VAT	761
należności od budżetów przejęte od zlikwidowanych jednostek	800	zobowiązania wobec budżetów przejęte od zlikwidowanych jednostek	800

Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

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

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Długoterminowe należności obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, które stają się wymagalne powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Typowe zapisy na koncie 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przypis długoterminowych należności	840	przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok	221
przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych	221		

Wpłaty długoterminowych należności budżetowych księgowane są na koncie 221. Na koniec miesiąca z konta 226 dokonuje się przeksięgowania w/w wpłat na konto 221.

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

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

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Typowe zapisy na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- przelew składek do ZUS, - przekazanie na rachunek dochodów UM prowizji za wynagrodzenia przysługujące płatnikowi z tytułu wypłaconych zasiłków	130	potrącenie w listach płac składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne płatnych przez pracownika	231
należności od ZUS przejęte od zlikwidowanych jednostek	800	naliczenie od wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy płatnych przez pracodawcę	405
		zobowiązania wobec ZUS przejęte od zlikwidowanych jednostek	800

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

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

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami 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 i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń;
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Typowe zapisy na koncie 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wypłata wynagrodzeń - netto	konto zespołu „1”	naliczone wynagrodzenie brutto	404
potrącenia w listach płac: - zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych - potrącenie składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne – opłacane przez pracownika - inne potrącenia w liście płac, m.in. składka PZU, składka i spłaty pożyczek z PKZP, spłaty pożyczek z ZFŚS, potrącenia za prywatne rozmowy pracowników	225 229 240	zobowiązania z tytułu wynagrodzeń przejęte od zlikwidowanych jednostek	800
należności z tytułu wynagrodzeń przejęte od zlikwidowanych jednostek (nadpłaty)	800		

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 zapewnia możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

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

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki, rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, wpływy należności od pracowników.

Typowe zapisy na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wypłacone pracownikom zaliczki i zwrot pracownikom wydatków poniesionych za jednostkę	101, 130	koszty pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków	080, konta zespołu 4
należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód	240	- wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek, - spłaty udzielonych pracownikom pożyczek z ZFŚS	101, 130
- udzielenie pracownikom pożyczek z ZFŚS, - wypłata świadczeń z ZFŚS	101, 135	przypis naliczonych świadczeń z ZFŚS, np. - z tytułu dofinansowania dla pracowników zgodnie z Regulaminem ZFŚS, - z tytułu udzielonej zapomogi	851
dotądnie różnice kursowe z tytułu wyceny na kwartał udzielonych zaliczek pracownikom w walucie obcej	750	ujemne różnice kursowe z tytułu wyceny na kwartał udzielonych zaliczek pracownikom w walucie obcej	751

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych wyceniane są po kursie waluty po jakiej dokonano jej zakupu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań:

- w przypadku świadczeń wypłacanych z ZFŚS – wg tytułów świadczeń,
- w pozostałych przypadkach - z poszczególnymi pracownikami.

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

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201–234.

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.

Typowe zapisy na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wpłaty z rachunku depozytów tytułu: zwrotu wadliwych przetargowych, zabezpieczeń należytego wykonania umów, odprowadzenia do MSWiA opłaty CEPIK,	139	wpłaty na rachunek bankowy depozytów: wadliwych przetargowych, zabezpieczeń należytego wykonania umów, opłaty CEPIK, kaucji, innych kwot	139

zwrotu kaucji		niestanowiących dochodów budżetowych	
błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zmniejszające stan środków na rachunku bankowym	konta zespołu „1”	błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków na rachunku bankowym (z wyłączeniem wpływów do wyjaśnienia z tytułu dochodów budżetowych)	konta zespołu „1”
przelew potrąconych w liście płac pożyczek z ZFŚS, PKZP, składek PZU	130	potrącenia w liście płac, m.in. składka PZU, składka i spłaty pożyczek z PKZP, spłaty pożyczek z ZFŚS	231
roszczenia sporne z tytułu należności od pracowników, z tytułu rozliczeń z kontrahentami	konta zespołu „2”	wpłaty należności	konta zespołu „1”
ujawnione niedobory i szkody: - gotówki - środków trwałych – wartość nieumorzona - pozostałych środków trwałych	101 011 013	ujawnione nadwyżki: - gotówki - środków trwałych - pozostałych środków trwałych	101 011 013
kompensata nadwyżek z niedoborami	240	kompensata niedoborów z nadwyżkami	240
rozliczenie nadwyżek: - środków trwałych, - dotychczasowe umorzenie ujawnionych środków trwałych (w przypadku posiadania dokumentu źródłowego) - aktywów obrotowych,	800 071 760	rozliczenie niedoborów: - niedobory zawinione, - niedobory niezawinione: a) środków trwałych, b) aktywów obrotowych,	761, 234 800 761
wniesienie środka trwałego do spółki w formie aportu rzeczowego – wartość nieumorzona – do momentu wpisu do KRS	011	wpis do KRS dotyczący wniesienia środka trwałego w formie aportu rzeczowego	030
przekazanie z r-ku wydatków na r-ek dochodów należnego do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego podatku z tytułu dostaw i usług (VAT) z tytułu niezapłaconej sprzedaży	130	wpływ na r-ek dochodów z r-ku wydatków należnego do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego podatku z tytułu dostaw i usług (VAT) z tytułu niezapłaconej sprzedaży	130
wniesienie udziałów do spółki w formie pieniężnej – do momentu wpisu do KRS	130	wpis do KRS dotyczący wniesienia udziałów do spółki w formie pieniężnej	030
przekazanie odsetek bankowych naliczonych na rachunkach bankowych innych niż rachunek dochodów stanowiące dochody Urzędu	130	odsetki bankowe naliczone na rachunkach bankowych innych niż rachunek dochodów stanowiące dochody Urzędu (do przekazania na r-ek dochodów)	130
pobranie/rozliczenie wydatków dokonanych przy użyciu karty płatniczej	130	przypis wydatków dokonanych przy użyciu karty płatniczej (prowizja bankowa: konta zesp. 4/konto 240, inne wydatki: konta zesp. 4/konto 201, 201/240)	konta zespołu „2”, „4”
zapłata zobowiązań nie podlegających księgowaniu na koncie „201”	konta zespołu „1”	zobowiązania nie podlegające księgowaniu na koncie „201”	080, konta zespołu „4”
		odsetki bankowe naliczone na rachunku bankowym depozytów i sum na zlecenie	139

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

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

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 ich zwroty.

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

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

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma - zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Zarówno zwiększenie, jak i zmniejszenie odpisów aktualizujących należności wątpliwych księguje się w korespondencji z kontem:

- kosztów finansowych 751 - w zakresie należności dotyczących operacji finansowych,
- kosztów operacyjnych 761 - w pozostałym zakresie.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 3 – „Materiały i towary”

Konto 310 – „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji materiałów biurowych zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu, lecz nie zużytych do końca roku obrotowego.

W trakcie roku obrotowego wartość zakupionych materiałów obciąża koszty, których ewidencję prowadzi się na koncie 401 – Zużycie materiałów i energii. W przypadku, gdy część z nich nie zostanie zużyta do końca roku obrotowego pozostałą ilości materiałów obejmuje się spisem z natury i ich po wycenie (cena zakupu) ujmuje się na koncie 310, zmniejszając równocześnie koszty konta 401. Pod datą pierwszego dnia roboczego roku następnego równowartość ustalonych na dzień bilansowy materiałów przenosi się z konta 301 na konto 401.

Konto 310 służy również do ewidencji materiałów przejętych wskutek przeniesienia ich własności na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa art. 66 §1 pkt Ordynacji podatkowej.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma – jego zmniejszenie.

Typowe zapisy na koncie 310 – „Materiały”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
ustalony na dzień bilansowy stan materiałów odpisany w koszty na dzień ich zakupu	401	przebiegowanie w koszty pod datą pierwszego dnia roboczego roku następnego równowartości ustalonych na dzień bilansowy materiałów	401
wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej	221		

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów.

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych.

Otrzymane faktury za dostawę towarów i usług oraz inne dokumenty potwierdzające poniesienie kosztu ewidencjonowane są przez poszczególnych dysponentów środków budżetowych w urzędzie JST w programie „Dysponent” na odpowiednim koncie kosztów rodzajowych oraz odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej. W momencie weryfikacji ww. dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym pracownik Referatu Księgowości Budżetowej sprawdza również prawidłowość zapisu w programie „Dysponent” i dokonuje dekretu na dokumencie odpowiedniego konta kosztów oraz zobowiązań. Następnie za pomocą transmisji z programu „Dysponent” dane przenoszone są do programu „Finanse i Księgowość”.

Konto 400 – „Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Typowe zapisy na koncie 400 – „Amortyzacja”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
naliczone odpisy amortyzacyjne	071	zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych	071
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty odpisów amortyzacyjnych, dla zachowania czystości obrotów	400	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty odpisów amortyzacyjnych, dla zachowania czystości obrotów	400
		przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860

Ewidencji księgowej naliczonych odpisów amortyzacyjnych na koncie 400 dokonuje na koniec każdego miesiąca.

Na koniec roku konto 400 nie wykazuje salda.

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

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

Typowe zapisy na koncie 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
koszty z tytułu zakupu m.in.: - materiałów i wyposażenia, - energii elektrycznej i ciepłej, wody - materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych, - książek, publikacji, - akcesoriów komputerowych, - leków i wyrobów medycznych	konta zespołu „2”	zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zakupu	konta zespołu „2”
przeksięgowanie w koszty pod datą pierwszego dnia roboczego roku następnego równowartości ustalonych na dzień bilansowy materiałów	310	ustalony na dzień bilansowy stan materiałów odpisany w koszty na dzień ich zakupu	310
wartość umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania	072	zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości	072

		w miesiącu wydania ich do używania	
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	401	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	401
		przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 401 nie wykazuje salda.

Konto 402 – „Usługi obce”

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

Typowe zapisy na koncie 402 – „Usługi obce”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
koszty usług obcych, np: - usług remontowych, - usług zdrowotnych (bez świadczeń dla pracowników), - usług dostępu do sieci Internet, - usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej, - usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej, - usług obejmujących tłumaczenia, - usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii, - opłat za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia biurowe, - pozostałych usług	konta zespołu „2”	zmniejszenie poniesionych kosztów	konta zespołu „2”
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	402	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	402
		przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 402 nie wykazuje salda.

Konto 403 - „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji kosztów z tytułu podatków i opłat.

Typowe zapisy na koncie 403 - „Podatki i opłaty”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
m.in. koszty z tytułu: - podatku od nieruchomości, - podatku od czynności cywilnoprawnych, - opłat o charakterze podatkowym, - opłaty notarialnej, - opłaty skarbowej, - opłaty administracyjnej, - wpłat gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego, - wpłat na PFRON	konta zespołu „2”	zmniejszenie poniesionych kosztów	konta zespołu „2”

- opłat na rzecz budżetu państwa, - opłat na rzecz budżetu jednostek samorządu terytorialnego,			
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	403	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	403
		przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 403 nie wykazuje salda.

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.

Typowe zapisy na koncie 404 – „Wynagrodzenia”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
naliczone wynagrodzenie brutto	231	korekty kosztów wynagrodzeń	231
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	404	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	404
		przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 404 nie wykazuje salda.

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 koncie tym ewidencjonuje się 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.

Typowe zapisy na koncie 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń, - odpisy na ZFŚS, - zakup usług zdrowotnych (w części dotyczącej pracowników), - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, - umundurowanie	konta zespołu „2”	zmniejszenie kosztów	konta zespołu „2”
Obciążające pracodawcę: - składki na ubezpieczenia społeczne, - składki na Fundusz Pracy	229		
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	405	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	405
		przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 405 nie wykazuje salda.

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400–405 oraz do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Do konta 409 prowadzona jest analityka umożliwiającą sporządzenie sprawozdania finansowego „Rachunek zysków i strat” w wariantcie porównawczym:

- I. Pozostałe koszty rodzajowe,
- II. Inne świadczenia finansowane z budżetu,
- III. Pozostałe obciążenia.

Typowe zapisy na koncie 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
I. Pozostałe koszty rodzajowe			
m.in. koszty z tytułu: - zwrotów wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, - krajowych i zagranicznych podróży służbowych, - diet radnych, - koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych	konta zespołu „2”	zmniejszenie kosztów	konta zespołu „2”
II. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
m.in. koszty z tytułu: - świadczeń społecznych, - nagród o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń, - stypendiów	konta zespołu „2”	zmniejszenie kosztów	konta zespołu „2”
III. Pozostałe obciążenia			
m.in. koszty z tytułu: - wpłat gminy i powiatu na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego, - wpłaty JST do budżetu państwa, -	konta zespołu „2”	zmniejszenie kosztów	konta zespołu „2”
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	409	zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	409
		przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 409 nie wykazuje salda.

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

Konta zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji:

- przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- podatków nieujętych na koncie 403,
- dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, do których zalicza się m.in. podatki, składki oraz inne dochody należne na podstawie odrębnych ustaw.

Typowe zapisy na koncie 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
<ul style="list-style-type: none"> - odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych, - odpisy dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, - odpisy z tytułu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych 	221	<ul style="list-style-type: none"> - przypis przychodów z tytułu dochodów budżetowych, - przypis dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, z wyłączeniem kar, grzywien 	221
przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860	przypis przychodów z tytułu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem oprocentowania środków na rachunku bankowym i na lokatach terminowych, innych odsetek – przypis dokonywany na koniec każdego miesiąca na podstawie dowodu PK zawierającego kwotę wpływów tychże dochodów na rachunek bankowy budżetu JST w danym miesiącu	130
		podatek VAT naliczony w fakturach zakupu odliczony w latach następnych	225
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty lub odpisów przypisanych przychodów, dla zachowania czystości obrotów	720	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty lub odpisów przypisanych przychodów, dla zachowania czystości obrotów	720

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

Przypis wpłat dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, dokonywany jest na koniec każdego miesiąca na podstawie dowodu PK zawierającego kwotę wpływów tychże dochodów na rachunek bankowy budżetu JST.

Przypisy i odpisy dochodów (w tym także dotyczące Skarbu Państwa) dokonywane w Referacie Księgowości Podatkowej oraz w Referacie Gospodarki Odpadami Komunalnymi transmitowane są do systemu „Finanse i Księgowość”:

- w przypadku dochodów Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na rachunek gminy oraz wg stanu na ostatni dzień miesiąca.
- pozostałe dochody - po zakończeniu miesiąca.

W zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych .

Typowe zapisy na koncie 750 – „Przychody finansowe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
zmniejszenie, korekty przychodów	konta zespołu „1”, „2”	przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności: - przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, udziałów i akcji, - dywidendy, - odsetki od udzielonych pożyczek, - odsetki od rozłożonych na raty sprzedanych nieruchomości, - odsetki za zwłokę w zapłacie należności, - odsetki z tytułu oprocentowania własnych środków na rachunkach bankowych – z wyjątkiem funduszy specjalnych, - odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości, - dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, - oprocentowanie od należności rozłożonych na raty, - dodatnie różnice kursowe (z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji)	konta zespołu „1”, „2”
przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860	zmniejszenie równowartości odpisów aktualizujących ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie	290
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty lub odpisów przychodów, dla zachowania czystości obrotów	750	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty lub odpisów przychodów, dla zachowania czystości obrotów	750

Prowadzona ewidencja szczegółowa do konta 750 umożliwia sporządzenie sprawozdania finansowego „Rachunek zysków i strat” w wariantcie porównawczym.

Przypisy i odpisy (w tym także dotyczące Skarbu Państwa) dokonywane w Referacie Księgowości Podatkowej oraz w Referacie Gospodarki Odpadami Komunalnymi w zakresie przychodów finansowych (odsetki) transmitowane są do systemu „Finanse i Księgowość”:

- w przypadku dochodów Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na rachunek gminy oraz wg stanu na ostatni dzień miesiąca.
- pozostałe dochody - po zakończeniu miesiąca.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Typowe zapisy na koncie 751 – „Koszty finansowe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
koszty z tytułu operacji finansowych, a w szczególności: - wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, - odsetki od obligacji, - zapłacone 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)	konta zespołu „1”, „2”	zmniejszenie przypisanych kosztów	konta zespołu „1”, „2”

zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	751	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	751
		przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860

Prowadzona ewidencja szczegółowa do konta 751 umożliwia sporządzenie sprawozdania finansowego „Rachunek zysków i strat” w wariantcie porównawczym. Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

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.

Typowe zapisy na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
zmniejszenie, korekty przychodów	konta zespołu „2”	<ul style="list-style-type: none"> - przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, - otrzymane odszkodowania, kary, grzywny, - dochody z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w zakresie kar, grzywien, - przepadek otrzymanego wadium, - odpisane przedawnione zobowiązania 	konta zespołu 1 i 2
przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860	otrzymane darowizny środków pieniężnych	101, 130
		zmniejszenie równowartości odpisów aktualizujących ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie	290
		nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo pozostałych środków trwałych	013
		różnice groszowe wynikające z zaokrągleń podatku VAT	225
		rozliczenie nadwyżek aktywów obrotowych	240
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty przypisanych przychodów, dla zachowania czystości obrotów	760	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty lub odpisów przypisanych przychodów, dla zachowania czystości obrotów	760

Prowadzona ewidencja szczegółowa do konta 760 umożliwia sporządzenie sprawozdania finansowego „Rachunek zysków i strat” w wariantcie porównawczym.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

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

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się pozostałe koszty operacyjne, do których w szczególności zalicza się kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne

należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe.

Typowe zapisy na koncie 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
odpisy aktualizujące należności wątpliwe	290	przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860
<ul style="list-style-type: none"> - kary, grzywny, odszkodowania, - koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, - odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, - zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości, - zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie, - pokrycie ujemnego wyniku i przejętych zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych, - zwroty dotyczące rozliczeń z Komisją Europejską 	Konta zespołu „2”		
różnice groszowe wynikające z zaokrąglenia podatku VAT	225		
rozliczenie niedoborów aktywów obrotowych	240		
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty kosztów operacyjnych dla zachowania czystości obrotów	761	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty kosztów operacyjnych, dla zachowania czystości obrotów	761

Odpisy (w tym także dotyczące Skarbu Państwa) dokonywane w Referacie Księgowości Podatkowej oraz w Referacie Gospodarki Odpadami Komunalnymi w zakresie przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności transmitowane są do systemu „Finanse i Księgowość”:

- w przypadku dochodów Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na rachunek gminy oraz wg stanu na ostatni dzień miesiąca.
- pozostałe dochody - po zakończeniu miesiąca.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Konto 770 – „Zyski nadzwyczajne”

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Ma tego konta ujmuje się w szczególności odszkodowania przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych. Na stronie Wn – ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

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.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia,

następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na stronie Ma – ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860
Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda.

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia.

Typowe zapisy na koncie 800 – „Fundusz jednostki”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przebieganie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego	860	przebieganie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego	860
przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje	810	równowartość dokonanych wydatków inwestycyjnych objętych planem finansowym urzędu miasta	810
- wykąpowanie kosztów inwestycji bez efektu gospodarczego, - sprzedaż środków trwałych w budowie, - nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie	080	wartość objętych akcji i udziałów – pod datą wpisu do KRS	030
wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych środków trwałych – wartość nieumorzona	011	wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych – wartość nieumorzona	011
zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutków aktualizacji ich wyceny	011	zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutków aktualizacji ich wyceny	011
wartość sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych dóbr kultury	016	wartość nieodpłatnie otrzymanych dóbr kultury	016
wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych WNiP – wartość nieumorzona	020	wartość nieodpłatnie otrzymanych WNiP – wartość nieumorzona	020
wartość wniesionych aportem – przed wpisem do KRS: - środków trwałych w budowie, - środków trwałych – wartość nieumorzona, - WNiP – wartość nieumorzona	240	wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych w budowie	080
- przebieganie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych, - przebieganie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27ZZ sumy zrealizowanych dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	222	przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego Rb-28S, zrealizowanych wydatków budżetowych	223
przebieganie równowartości dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek	130	przebieganie równowartości wydatków objętych planem finansowym urzędu dokonanych bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu	130

budżetowych			
rozliczenie nadwyżek środków trwałych	240	rozliczenie niedoborów środków trwałych	240
przejęte pasywa po zlikwidowanych jednostkach	konta zespołu „2”	przejęte należności po zlikwidowanych jednostkach	konta zespołu „2”

W przypadku wniesienia majątku rzeczowego aportem do spółki księgowania przebiegają następująco:

3) do dnia wpisu do KRS:

240/011,020,080 wartość nieumorzona

071,2/011,020 wartość dotychczasowego umorzenia

2) pod datą wpisu do KRS:

800/240 wartość nieumorzona

030/800 wartość otrzymanych akcji/udziałów – zapis równoległy.

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

Konto 800 wykazuje na koniec roku 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 dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje.

Typowe zapisy na koncie 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wartość przekazanych dotacji	224	roczne przebieganie w końcu roku salda konta 810	800
równowartość dokonanych wydatków inwestycyjnych objętych planem finansowym urzędu JST	800		

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

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

Na stronie Ma tego konta ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

Typowe zapisy na koncie 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przeniesienie przychodów przyszłych okresów do przychodów bieżącego roku	konta zespołu „7”	powstanie i zwiększenie przychodów przyszłych okresów	226
		przeniesienie przychodów bieżącego roku do przychodów przyszłych okresów	konta zespołu „7”

rozwiązanie i zmniejszenie rezerwy	konta zespołu „7”	utworzenie i zwiększenie rezerwy	konta zespołu „7”
------------------------------------	-------------------	----------------------------------	-------------------

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 zapewnia możliwość ustalenia stanu:

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń,
- 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

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

Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

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

Typowe zapisy na koncie 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przypis naliczonych świadczeń z ZFŚS, np. - z tytułu dofinansowania dla pracowników zgodnie z Regulaminem ZFŚS, - z tytułu udzielonej zapomogi	234	wpłata równowartości odpisów na ZFŚS	135
inne koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną	konta zespołu „2”	naliczone odsetki na rachunku bankowym ZFŚS	135

Ewidencja szczegółowa do konta 851 pozwala na wyodrębnienie:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,
- 2) wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych przejętego przez organ założycielski i nadzorujący.

Konto 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji	015	stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek	015

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

Typowe zapisy na koncie 860 – „Wynik finansowy”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
roczne przeksięgowanie poniesionych kosztów na wynik finansowy	Konta zespołu 4	roczne przeksięgowanie przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy	720

roczne przeksięgowanie kosztów operacji finansowych na wynik finansowy	751	roczne przeksięgowanie przychodów finansowych na wynik finansowy	750
roczne przeksięgowanie pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy	761	roczne przeksięgowanie pozostałych przychodów operacyjnych	760
roczne przeksięgowanie strat nadzwyczajnych na wynik finansowy	771	roczne przeksięgowanie zysków nadzwyczajnych	770
przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego	800	przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego	800

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.

2. Konta pozabilansowe

Ewidencja szczegółowa wydatków strukturalnych prowadzona jest w programie „Rekord” w zakładce pn. „Wydatki strukturalne”, w związku z czym nie prowadzi się ewidencji księgowej na koncie pozabilansowym 975 – „Wydatki strukturalne”.

Konto 900-011-1 „Środki trwałe w likwidacji”

Konto pozabilansowe 900-011-1 służy do ewidencji środków trwałych postawionych w stan likwidacji. Na stronie Wn konta pozabilansowego 900-011-1 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych w likwidacji.

Typowe zapisy na koncie 900-011-1 – „Środki trwałe w likwidacji”

Wn	Ma
wartość początkowa postawionych w stan likwidacji środków trwałych (pod datą wyksięgowania z ewidencji bilansowej)	rozchód środków trwałych pod datą dokonania ich fizycznej likwidacji (np. rozbiórki, zniszczenia, złomowania).

Analityczne zapisy do tego konta prowadzone są w księdze inwentarzowej środków trwałych, w programie „Środki trwałe” firmy Rekord.

Konto pozabilansowe 900-011-1 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych postawionych w stan likwidacji, lecz fizycznie istniejących.

Konto 900-011-2 „Obce środki trwałe”

Konto pozabilansowe 900-011-2 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej gruntów Skarbu Państwa oraz innych obcych środków trwałych otrzymanych w bezpłatne użyczenie. Na stronie Wn konta pozabilansowego 900-011-2 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej obcych środków trwałych.

Typowe zapisy na koncie 900-011-2 – „Obce środki trwałe”

Wn	Konto przeciwstawne - pozabilansowe	Ma	Konto przeciwstawne - pozabilansowe
przyjęcie obcych środków trwałych otrzymanych w nieodpłatne użyczenie: - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość niemorzona	900-071 900-800	zwrot właścicielowi obcych środków trwałych: - wartość dotychczasowego umorzenia - wartość niemorzona	900-071 900-800

Analityczne zapisy do tego konta prowadzone są w księdze inwentarzowej środków trwałych, w programie „Środki trwałe” firmy Rekord.

Konto pozabilansowe 900-011-2 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan obcych środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 900-013 „Pozostałe środki trwałe w likwidacji”

Konto pozabilansowe 900-013 służy do ewidencji pozostałych środków trwałych postawionych w stan likwidacji. Na stronie Wn konta pozabilansowego 900-011-3 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych w likwidacji.

Typowe zapisy na koncie 900-013 – „Pozostałe środki trwałe w likwidacji”

Wn	Ma
wartość początkowa postawionych w stan likwidacji pozostałych środków trwałych (pod datą wyksięgowania z ewidencji bilansowej)	rozchód pozostałych środków trwałych pod datą dokonania ich fizycznej likwidacji (np. rozbiórki, zniszczenia, złomowania).

Konto pozabilansowe 900-013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan pozostałych środków trwałych postawionych w stan likwidacji, lecz fizycznie istniejących.

Konto 900-020 – „Obce wartości niematerialne i prawne”

Konto pozabilansowe 900-020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej obcych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych w nieodpłatne użyczenie. Na stronie Wn konta pozabilansowego 900-020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości.

Typowe zapisy na koncie 900-020 – „Obce wartości niematerialne i prawne”

Wn	Konta przeciwstawne - pozabilansowe	Ma	Konta przeciwstawne - pozabilansowe
przyjęcie obcej wartości niematerialnej i prawnej otrzymanych w nieodpłatne użyczenie: - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona	900-071 900-800	zwrot właścicielowi wartości niematerialnej i prawnej: - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona	900-071 900-800

Ewidencja szczegółowa do konta pozabilansowego 020 prowadzona w programie „Środki trwałe”. Konto pozabilansowe 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan obcych wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej”.

Konto 900-030 – „Długoterminowe aktywa finansowe – ewidencja ilościowa”

Konto 900-030 służy do ewidencji ilościowej długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Na stronie Wn konta 900-030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia ilości długoterminowych aktywów finansowych.

Typowe zapisy na koncie 900-030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Wn	Ma
ilość otrzymanych udziałów/akcji za wniesiony wkład pieniężny lub rzeczowy – pod datą wpisu do KRS	rozchód udziałów/akcji

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 900-030 zapewnia ustalenie ilości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów i podmiotów.

Konto 900-030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza ilość długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 900-071 – „Umorzenie obcych środków trwałych oraz obcych wartości niematerialnych i prawnych”:

Konto pozabilansowe 900-071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej obcych środków trwałych oraz obcych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych w nieodpłatne użyczenie, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Na stronie Ma konta pozabilansowego 900-071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej obcych środków trwałych oraz obcych wartości niematerialnych i prawnych.

Typowe zapisy na koncie 900-071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Wn	Konto przeciwstawne - pozabilansowe	Ma	Konto przeciwstawne - pozabilansowe
wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia obcych środków trwałych zwróconych właścicielowi	900-011-2	dotychczasowe umorzenie obcych środków trwałych otrzymanych w bezpłatne użyczenie	900-011-2
wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia obcych wartości niematerialnych i prawnych zwróconych właścicielowi	900-020	dotychczasowe umorzenie obcych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych w bezpłatne użyczenie	900-020
		naliczone roczne odpisy umorzeniowe	-

Księgowania naliczonego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo na koniec każdego miesiąca.

Konto pozabilansowe 900-071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości obcych środków trwałych oraz obcych wartości niematerialnych i prawnych”.

Konto 900-240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto pozabilansowe 900-240 służy m.in. do ewidencji gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy, weksli otrzymanych od kontrahentów, weksli wystawionych jako zabezpieczenie spłat zaciągniętych pożyczek i kredytów i innych wymaganych umowami.

Na stronie Wn ujmuje się powstałe należności oraz zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz zmniejszenie należności z ww. tytułów.

Konto 900-800 – „Fundusz obcych środków trwałych oraz obcych wartości niematerialnych i prawnych”

Konto pozabilansowe 900-800 służy do ewidencji równowartości przyjętych w nieodpłatne użyczenie obcych środków trwałych oraz obcych wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia.

Typowe zapisy na koncie 900-800 – „Fundusz jednostki”

Wn	Konto przeciwstawne - pozabilansowe	Ma	Konto przeciwstawne - pozabilansowe
wyksięgowanie zwróconych właścicielowi obcych środków trwałych – wartość niemorzona	900-011-2	przyjęcie obcych środków trwałych otrzymanych w nieodpłatne użyczenie – wartość niemorzona	900-011-2
wyksięgowanie zwróconych właścicielowi obcych wartości niematerialnych i prawnych – wartość niemorzona	900-020	przyjęcie obcych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych w nieodpłatne użyczenie – wartość niemorzona	900-020

Konto 900-800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu z tytułu otrzymania obcych środków trwałych oraz obcych wartości niematerialnych i prawnych w nieodpłatne użyczenie”.

Konto 910 – „Należności - potrącenia, zaległości, skutki ulg, zwolnień, umorzeń, rozłożenia na raty”

Na koncie 910 po stronie Wn ujmuje się dane niezbędne do sporządzenia sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Miasta Tychy w nw. zakresie:

910 – 06 – Potrącenia

910 – 10 – Zaległości

910 – 12 – Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy

910 – 13 – Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

910 – 14 – Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – umorzenie zaległości podatkowych

910 – 15 – Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru

Szczegółowy zakres danych ujmowanych na ww. kontach określa Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Ewidencji na koncie 910 dokonuje się w okresach kwartalnych poprzez przesłanie noty do systemu „Finanse i Księgowość” wygenerowanej przez Referat Księgowości Podatkowej” Referat Gospodarki Odpadami Komunalnymi, a także na podstawie informacji otrzymanej z Urzędu Skarbowego.

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

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

Na stronie Wn konta 976 ujmuje się przypisy z tytułu:

a) powstałych kosztów

b) zapłaty zobowiązań,

c) operacji zmniejszających fundusz jednostki (nieodpłatne przekazanie środków trwałych i środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wynikających z rozliczeń z jednostkami powiązanymi.

Na stronie Ma konta 976 ujmuje się przypisy z tytułu:

a) powstałych przychodów,

b) zapłaty należności,

c) operacji zwiększających fundusz jednostki (nieodpłatne przyjęcie środków trwałych i środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych) wynikających z rozliczeń z jednostkami powiązanymi.

Księgowania w zakresie pozycji a) i c) nie dotyczą rozliczeń ze spółkami, których gmina posiada akcje/udziały oraz instytucji kultury.

Saldo na koncie 976 ulega likwidacji:

– w przypadku należności i zobowiązań – pod datą zapłaty,

– przychodów i kosztów – pod datą zatwierdzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

Typowe zapisy na koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Wn	Ma
plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany	równowartość zrealizowanych wydatków budżetu
	wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym
	wartość planu niezrealizowanego i wygasłego

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Typowe zapisy na koncie 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Wn	Wn
plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych	równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych
	wartość planu 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 wykazuje salda na koniec roku.

Konto 990 – „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”

Ewidencji na koncie 990 dokonuje się na podstawie o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej.

Typowe zapisy na koncie 990 – „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”

Wn	Ma
przypis kwoty wynikający z decyzji orzekającej odpowiedzialność osoby trzeciej	wpłaty osób trzecich za zobowiązania podatkowe podatnika
zwrot nadpłaty	PK- odpis – jeżeli zobowiązanie podatnika wygasło, a na koncie szczegółowym osoby trzeciej pozostała kwota przypisu niezrównoważona wpłatami tej osoby trzeciej

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 oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Typowe zapisy na koncie 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych	-	zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym	-
przebieganie równowartości zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego	999		

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

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 oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnym.

Typowe zapisy na koncie 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
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	998	wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych	nowy przypis lub przebieg. z 998

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

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