

Instrukcja

w sprawie planu kont dla jednostki budżetowej (Urzędu Miejskiego w Policach)

Plan Kont dla Urzędu Miejskiego w Policach

1. Wykaz kont syntetycznych

Zespół 0 - „Aktywa trwałe”

- 011 - Środki trwałe,
- 013 - Pozostałe środki trwałe,
- 015 - Mienie zlikwidowanych jednostek,
- 020 - Wartości niematerialne i prawne,
- 030 - Długoterminowe aktywa finansowe,
- 071 - Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 072 - Umożnienie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,
- 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe,
- 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje),
- 081 – Wartości niematerialne i prawne (inwestycje).

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

- 130 - Rachunek bieżący jednostki,
- 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia,
- 139 - Inne rachunki bankowe,
- 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe,
- 141 – Środki pieniężne w drodze.

Zespół 2 - „Rozrachunki i roszczenia”

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych,
- 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”

- 300 – Rozliczenie zakupu,
- 310 - Materiały.

Zespół 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczanie”

400 - Amortyzacja,
401 - Zużycie materiałów i energii,
402 - Usługi obce,
403 - Podatki i opłaty,
404 - Wynagrodzenia,
405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
409 - Pozostałe koszty rodzajowe.

Zespół 6 - „Produkty”

640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Zespół 7 - „Przychody i koszty ich uzyskania”

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. Wykaz kont pozabilansowych

091 - Środki trwale użytkowane nieodpłatnie,
092 - Środki trwale użytkowane odpłatnie(najem dzierżawa),
095 – Trwały zarząd,
291 - Mienie komunalne gminy,
292 - Należności warunkowe,
293 – Zobowiązania warunkowe,
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 podatnika,
996 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników,
998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,
999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

3. Powiązania kont syntetycznych z kontami analitycznymi.

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść	Poziom
011		Środki trwałe	
	000	Grunty	I
	001	Budynki i lokale	I
	002	Obiekty inżynierii lądowej	I
	003	Kotły i maszyny energetyczne	I
	004	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	I
	005	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	I
	006	Urządzenia techniczne	I
	007	Środki transportowe	I
	008	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	I
	01	Zmiana składników majątkowych na skutek przeszacowania	I
013		Pozostałe środki trwałe w używaniu	
	01	Urząd Miejski	I
	02	Rady Osiedla i Sołectwa	I
	03	W użytkowaniu obcych jednostek	I
015		Mienie zlikwidowanych jednostek	
	01	Według nazw jednostek	I
020		Wartości niematerialne i prawne	
	01	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	I
	02	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w 100%	I
030		Długoterminowe aktywa finansowe	
	01	Udziały w spółce „INFRAPARK”	I
	02	Udziały w spółce „SPPK” Police	I
	03	Udziały w PBS Police	I
	04	Udziały w spółce „PEC” Police	I
	05	Udziały w spółce PUP „TRANS -NET” Police	I
	06	Udziały w spółce „Port Morski”	I
	07	Poręczenia wekslowe	I
	08...	W spółkach innych według nazw	I
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
	001	Umorzenie budynków i lokali	I
	002	Umorzenie obiektów inżynierii lądowej	I
	003	Umorzenie kotłów i maszyn energetycznych	I
	004	Umorzenie maszyn i urządzeń	I
	005	Umorzenie specjalistycznych maszyn	I

	006	Umorzenie urządzeń technicznych	I
	007	Umorzenie środków transportu	I
	008	Umorzenie narzędzi, przyrządów i ruchomości	I
	01	Umorzenie na skutek przeszacowania	I
	02	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	I
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
	01	W użytkowaniu urzędu	I
	02	Umorzenia w Sołectwach i Radach Osiedlowych	I
	03	Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych	I
	04	Umorzenia pozostałych środków w w użytkowaniu obcych jednostek	I
073		Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	I
	01	Udziały w spółce „INFRAPARK”	I
	02	Udziały w spółce „SPPK” Police	I
	03	Udziały w PBS Police	I
	04	Udziały w spółce „PEC” Police	I
	05	Udziały w spółce PUP „TRANS -NET” Police	I
	06	Udziały w spółce „Port Morski”	I
	07	Poręczenia wekslowe	I
	08...	W spółkach innych według nazw	I
080		Inwestycje (środki trwałe w budowie)	
	-	Według rozdziałów klasyfikacji budżetowej	I
	-	Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	II
	1...	Nazwa zadania inwestycyjnego	III
	01...	Nazwy etatów zadania inwestycyjnego	IV
081		Wartości niematerialne i prawne (inwestycje)	
	-	Według rozdziałów klasyfikacji budżetowej	I
	-	Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	II
	1...	Nazwa zakupionych wartości niematerialnych i prawnych	III
	01...	Nazwa zadania jakiego dotyczy	IV
130		Rachunek bieżący jednostki	
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafu	I
	001	Zasilenie wydatków bieżących	II
	002	Zasilenie wydatków inwestycyjnych	I
	003	Mylne wpłaty	I
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafu	I
	-	Według działów klasyfikacji budżetowej	II
	01...	Według jednostek organizacyjnych	III
	-	Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej	IV

		Wydatki na zadania zlecone według zatwierdzonego planu budżetowego na dany rok	
0-9		Według czwartej cyfry paragrafu	I
ZL		Zadania zlecone	II
-		Według działów klasyfikacji budżetowej	III
01...		Według jednostek organizacyjnych	IV
-		Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej	V
		Wydatki na zadania na podstawie porozumień według zatwierdzonego planu budżetowego na dany rok	
0-9		Według czwartej cyfry paragrafu	I
PZ		Zadania na podstawie porozumień	II
		Według działów klasyfikacji budżetowej	III
1...		Według jednostek organizacyjnych	IV
-		Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej	V
		<i>Rady Osiedla i Sołectwa</i>	
1		Zasilenie wydatków	I
2		Inne wpłaty i wypłaty	I
-		Według rozdziałów klasyfikacji budżetowej	I
01...		Według oznaczeń Rad	II
-		Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	III
		Wydatki inwestycyjne według zatwierdzonego planu budżetowego na dany rok	
-		Według rozdziałów klasyfikacji budżetowej	I
-		Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	II
1...		Według skróconej nazwy zadania	III
01...		Według nazwy zadania inwestycyjnego	IV
		Dochody Gminy według zatwierdzonego planu budżetowego na dany rok	
-		Według rozdziałów klasyfikacji budżetowej	I
-		Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	II
		Wpływy podatków, opłat i pozostałych należności	
UJ		Urząd jednostka	I
-		Według rozdziałów klasyfikacji budżetowej	I
-		Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	II
VAT		Wpływy z tytułu podatku VAT	I
135		Rachunki środka specjalnego przeznaczenia	
		Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	
1...		Wpłaty i wypłaty	I
001...		Według tytułów	II

139		Inne rachunki bankowe	
	1	Kaucje i wadia	I
	01...	Wg kontrahentów	II
	2	Sumy depozytowe eg kontrahentów	I
	01...	Wg kontrahentów	II
	3	Pozostałe środki pieniężne	I
140	01...	Środki pieniężne na dofinansowanie kosztów młodocianych pracowników	II
		Krótkoterminowe aktywa finansowe	
	1	Krótkoterminowe papiery wartościowe	I
141	01..	Wg tytułów	II
		Środki pieniężne w drodze	
	1	Według tytułów	I
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafu	I
201	001...	Według rachunków bankowych w jednostce	II
		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	
	1 - 001...	Zaliczki na zadania	I
	2 - 001...	Rozliczenie należności według nazw	I
	3 - 001...	Rozliczenie należności za wodę na targowisku według nazwisk	I
	4 - 001...	Prenumeraty	I
	5 - 001...	Szkolenia	I
	6 - 001...	Należności za zajęcie pasa drogi powiatowej według nazwisk i nazw	I
	7 - 001...	Należności za zajęcie pasa drogi gminnej według nazwisk i nazw	I
		Rozrachunki w jednostce budżetowej	
	-	Oznaczenie wydziału, jednostki	I
	-	Według rozdziałów klasyfikacji budżetowej	II
	-	Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	III
	01...	Według tytułu zobowiązania, należności	IV
		Pomocnicze konta rozrachunkowe	
	3	Rozrachunki z kontrahentem	I
	A...	Według nazwy kontrahenta	II
	0001...	Według numeru ewidencyjnego kontrahenta	III
		Rozrachunki z na podstawie wystawionych faktur, decyzji, not itp.	
	-	Według rozdziałów klasyfikacji budżetowej	I
	-	Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	II
	01...	Według kontrahentów i tytułów należności	III
		Rozrachunki wydatków inwestycyjnych	
	-	Według rozdziałów klasyfikacji budżetowej	I
	-	Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	II
	1...	Według nazwy zadania inwestycyjnego	III

	01...	Według nazwy wykonawcy	IV
	01...	Rozrachunki wg Rad Osiedlowych i Sołeckich	I
	001...	Zaliczki wg nazwisk lub kontrahentów	II
	2	Rozrachunki z ZFŚS	I
	001...	Według nazw lub nazwisk	II
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych	
	1...	Według referatów	I
	-	Według rozdziałów klasyfikacji budżetowej	II
	-	Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	III
	REF	referat do rozliczenia sprawozdaniem	I
	1...	według numeru referatu	II
222		Rozliczenie dochodów budżetowych	
	UJ	Rozliczenie dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań i PK	I
223		Rozliczenie wydatków budżetowych	
	01	Zasilenie i rozliczenie wydatków bieżących środków własnych	I
	02	Zasilenie i rozliczenie wydatków bieżących środków obcych	I
	03	Zasilenie wydatków inwestycyjnych	I
224		Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	
	-	Wg działów klasyfikacji budżetowej	I
	01...	Wg jednostek organizacyjnych	II
	-	Wg paragrafów klasyfikacji budżetowej	III
	01...	Wg zadań i nazwy jednostki otrzymującej dotację	IV
225		Rozrachunki z budżetami	
	V	Rozrachunki z tytułu podatku VAT	I
	01...	Według tytułu wpłaty, rodzajów odliczeń	II
	N	Rozrachunki z tytułu podatku od nieruchomości	I
	D	Ryczałty, zwrot kosztów pracownikom	I
	I	Podatek dochodowy od umów zleceń (inwestycje)	I
	O	rozrachunki z budżetem z tytułu odsetek	I
	P	Podatek dochodowy od pracowników	I
	R	Podatek dochodowy od wypłaconych zasiłków	I
	U	Podatek dochodowy od pozostałych umów	I
	-	Według działów klasyfikacji budżetowej	II
	01 ...	Według jednostek organizacyjnych	III
	-	Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	IV
	1...	Według nazwy podatku	V
		<i>Rady Osiedlowe i Sołectwa</i>	
	1	Podatek dochodowy od osób fizycznych	I
	01...	Według nazwy Rady Osiedla lub Sołectwa	II

	01	Rozrachunki według Rad Osiedlowych i Sołeckich	I
	001...	Rozrachunki według nazwisk lub kontrahentów	II
	2	Podatek dochodowy - FŚS	I
	01...	Według rodzaju	II
	3	Należny podatek VAT	I
226		Długoterminowe należności budżetowe	
	1...	Należności długoterminowe podatkowe	I
	2...	Inne należności długoterminowe	I
	-	Według rozdziałów klasyfikacji budżetowej	II
	-	Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	III
	01...	Według nazwy lub nazwiska	IV
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	
	EM,RT,CH,WP,ZD,FP	Według rodzaju składki	I
	ZL	Zadania zlecone	II
	-	Według działów klasyfikacji budżetowej	III
	01	Według jednostki organizacyjnej	IV
	-	Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	V
	PN	Składki na PFRON	I
	-	Według działów klasyfikacji budżetowej	II
	01...	Według jednostki organizacyjnej	III
	-	Według paragrafu klasyfikacji budżetowej	IV
	1	Według płatnika składki	V
		Rady Osiedlowe i Sołectwa	
	1...	Według składek lub funduszy	I
	001	Według jednostki	II
	01	Rozrachunki według Rad Osiedlowych i Sołeckich	I
	EM	Składki na fundusz emerytalny	II
	RT	Składki na fundusz rentowy	II
	CH	Składki na fundusz chorobowy- pracownicy	II
	ZD	Składka zdrowotna	II
	WP	Składka na fundusz wypadkowy	II
	01	Składki według płatnika	III
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafu	I
	-	Według działów klasyfikacji budżetowej	II
	01...	Według jednostek organizacyjnych	III
	RM	Radni Rady Miejskiej	IV
	RS	Przewodniczący Rad Sołeckich	IV
	RO	Przewodniczący Rad Osiedli	IV
	01...	Według nazwisk	V
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafu	I

	-	Według działów klasyfikacji budżetowej	II
	01...	Według jednostek organizacyjnych	III
	-	Według trzeciej cyfry paragrafu	IV
	01...	Według tytułów (pracownicy lub umowy zlecenia)	V
	01-1	Rozliczenie wynagrodzenia od umów zleceń	I
	01-1-01...	Według nazwisk	I
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafu	I
	ZL, PZ	Zadania zlecone, zadania realizowane na podstawie porozumień	II
	01	Według jednostek organizacyjnych	III
	-	Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej	IV
	01	Według tytułów	V
	001...	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń w Radach Osiedlowych i Sołectwach	I
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami	
	1 - 001...	Zaliczki według nazwisk - pracownicy	I
	2 - 001...	Ryczałty samochodowe według nazwisk	I
	3 - 001...	Zwroty opłat za naukę według nazwisk	I
	4 - 001...	Przekroczenia limitów za telefony według nazwisk	I
	5 - 001..	Zaliczki dla Radnych według nazwisk i nie pracowników	I
	6 - 001...	Rozliczenia podatku dochodowego	I
	7 - 001...	Rozliczenia kart płatniczych	I
		<i>Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych</i>	
	1	Udzielone pożyczki z ZFŚS	I
	001...	Według nazwisk	II
	2	Świadczenia socjalne dla pracowników, zaliczki	I
	001...	Według nazwisk	II
240		Pozostałe rozrachunki	
		<i>Rady Osiedlowe i Sołectwa</i>	
	1	Rozrachunki z Urzędem Miejskim	I
	2	Pozostałe rozrachunki	I
	3	Pomyłki bankowe	I
	001...	Rozmowy telefoniczne według jednostek	I
	3	Rozrachunki - ZFŚS	I
	01...	Według nazwy lub nazwiska	II
	REF	Referaty rozliczane sprawozdaniami należności niepodatkowych	I
	3,5,7...	Według numerów referatów	II
	1	Specyfikacje Istotnych Warunków Zamówienia według nazw	I
	01...	Według nazwy zadania	II

001...	według odbiorców SIWZ	III
2	Rozrachunki z tytułu najmu lokali	I
01...	Według jednostki wynajmującej	II
001...	Według nazw lub nazwisk	III
3	Wpływy za ogłoszenia	I
01...	Według nazw lub nazwisk	II
4	Rozrachunki z tytułu należności za media	I
01...	Według rodzaju	II
001...	Według nazwy lub nazwiska	III
5	Rozrachunki z zlikwidowanym SPGZOZ	I
01...	Według rodzaju	II
001...	Według nazwy lub nazwiska	III
6	Rozrachunki z tytułu sprzedaży mienia	I
01...	Według rodzaju	II
001...	Według nazwy lub nazwiska	III
7	Rozrachunki z tytułu prywatyzacji	I
01...	Według jednostki	II
001...	Według nazwy lub nazwiska nabywcy	III
8	Rozrachunki z różnych tytułów	I
01...	Według rodzaju	II
001...	Według nazwy lub nazwiska	III
S	Rozrachunki z wpływów niepodatkowych sprawozdaniami	I
1...	Według numerów referatów	II
-	Według rozdziałów klasyfikacji budżetowej	III
-	Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	IV
	Jednostka budżetowa	
	<i>Według poszczególnych rozrachunków</i>	
ZSD	Zajęcia sądowe i egzekucyjne	I
PZU	Rozliczenia z PZU	I
ZFŚ	Rozliczenia z ZFŚS	I
KZP	Rozliczenia z PKZP	I
ZZW	Rozliczenia ze związkami zawodowymi	I
ZSM	Rozliczenie ze związkami zawodowymi SM	I
ROR	Rozliczenia kont osobistych	I
PTR	Rozliczenia innych potrąceń	I
BHP	Potrącenia z wynagrodzenia	I
ZUS	Rozliczenie składek ZUS	I
CZ	Rozliczenie czynszu	I
K	Rozliczenie kaucji	I
OR	Rozliczenie z tytułu poręczenia	I
CUP	Rozliczenie z Commercial Union Polska	I
CUM	Rozliczenie z Commercial Union – ubezpieczenie mieszkań	I
-	Według działu klasyfikacji budżetowej	II

	01...	Według jednostek organizacyjnych	III
	-	Według paragrafu klasyfikacji budżetowej	IV
	-	Według działu klasyfikacji budżetowej	I
	01...	Według jednostek organizacyjnych	II
	-	Według paragrafu klasyfikacji budżetowej	III
	01...	Według tytułów	IV
	001	Mylne wpłaty i wypłaty	I
	002	Do rozliczenia środka funduszu	I
	003	Do rozliczenia karty płatnicze	I
	004	Służba zastępcza	I
	005	Prace interwencyjne	I
	006	Prace publiczne	I
	008	Punkt kasowy – pozostałe wpłaty gotówkowe	I
	009	PUP – prace społeczno-użyteczne	I
	011	Różnice inwentaryzacyjne	I
	012	Punkt kasowy – wynagrodzenia gotówkowe	I
	01	Według umów lub tytułów	II
245		Wpływy do wyjaśnienia	
	1	Mylne wpłaty	I
	01...	Według tytułów wpłat	II
290		Odpisy aktualizujące należności	
		Rozrachunki w jednostce budżetowej	
	-	Według działów klasyfikacji budżetowej	I
	01...	Według jednostek organizacyjnych, rozdziałów	II
	-	Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	III
	01...	Według kontrahentów i tytułów należności	IV
		Rozrachunki z tytułu odpisów aktualizacyjnych	
	-	Według rozdziałów klasyfikacji budżetowej	I
	-	Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	II
	01...	Według kontrahentów i tytułów należności	III
		Należności z tytułu dochodów budżetowych	
	1...	Według referatów	I
	-	Według rozdziałów klasyfikacji budżetowej	II
	-	Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	III
300		Rozliczenie zakupu	
	01	Rozliczenie zakupu według wykazanych stanów inwentaryzacyjnych	I
310		Materiały	
	01	Sprzęt przeciwpowodziowy w magazynie	I
	02	Sprzęt Obrony Cywilnej w magazynie	I
		Rada Osiedli i Sołectwa	
	1	Opał	I
	01...	Według jednostki	II

400		Amortyzacja	
	000	Przeksięgowanie kosztów amortyzacji za ubiegły rok z konta 860	I
	001	Koszty amortyzacji środków trwałych	I
	002	Koszty amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych	I
401		Zużycie materiałów i energii	
	001	Przeksięgowanie kosztów 401 na 860	I
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafów	I
	-	Według działów klasyfikacji budżetowej	II
	01...	Według jednostek organizacyjnych	III
	-	Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej	IV
	01	Według rodzaju kosztów	V
		<i>Dla zadań zleconych i realizowanych na podstawie porozumień</i>	
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafów	I
	ZL, PZ	Zadania zlecone, zadania realizowane na podstawie zawartych porozumień	II
	01	Według jednostek organizacyjnych	III
	-	Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej	IV
	01	Według rodzaju kosztów	V
		<i>Rady Osiedlowe i Sołeckie</i>	
	-	Według rozdziałów klasyfikacji budżetowej	I
	01...	Według jednostek organizacyjnych	II
	-	Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	III
	01...	Według nazwy	IV
402		Usługi obce	
	001	Przeksięgowanie kosztów 402 na 860	I
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafów	I
	-	Według działów klasyfikacji budżetowej	II
	01...	Według jednostek organizacyjnych	III
	-	Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej	IV
	01	Według rodzaju kosztów	V
		<i>Dla zadań zleconych i realizowanych na podstawie porozumień</i>	
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafów	I
	ZL, PZ	Zadania zlecone, zadania realizowane na podstawie zawartych porozumień	II
	01	Według jednostek organizacyjnych	III
	-	Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej	IV
	01	Według rodzaju kosztów	V

		<i>Rady Osiedlowe i Sołeckie</i>	
	-	Według rozdziałów klasyfikacji budżetowej	I
	01...	Według jednostek organizacyjnych	II
	-	Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	III
	01...	Według nazwy	IV
403		Podatki i opłaty	
	001	Przebieganie kosztów 403 na 860	I
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafów	I
	-	Według działów klasyfikacji budżetowej	II
	01...	Według jednostek organizacyjnych	III
	-	Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej	IV
	01	Według rodzaju kosztów	V
		<i>Dla zadań zleconych i realizowanych na podstawie porozumień</i>	
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafów	I
	ZL, PZ	Zadania zlecone, zadania realizowane na podstawie zawartych porozumień	II
	01	Według jednostek organizacyjnych	III
	-	Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej	IV
	01	Według rodzaju kosztów	V
		<i>Rady Osiedlowe i Sołeckie</i>	
	-	Według rozdziałów klasyfikacji budżetowej	I
	01...	Według jednostek organizacyjnych	II
	-	Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	III
	01...	Według nazwy	IV
404		Wynagrodzenia	
	001	Przebieganie kosztów 404 na 860	I
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafów	I
	-	Według działów klasyfikacji budżetowej	II
	01...	Według jednostek organizacyjnych	III
	-	Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej	IV
	01	Według rodzaju kosztów	V
		<i>Dla zadań zleconych i realizowanych na podstawie porozumień</i>	
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafów	I
	ZL, PZ	Zadania zlecone, zadania realizowane na podstawie zawartych porozumień	II
	01	Według jednostek organizacyjnych	III
	-	Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej	IV
	01	Według rodzaju kosztów	V
		<i>Rady Osiedlowe i Sołeckie</i>	
	-	Według rozdziałów klasyfikacji budżetowej	I

	01...	Według jednostek organizacyjnych	II
	-	Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	III
	01...	Według nazwy	IV
405		Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	
	001	Przeksięgowanie kosztów 405 na 860	I
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafów	I
	-	Według działów klasyfikacji budżetowej	II
	01...	Według jednostek organizacyjnych	III
	-	Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej	IV
	01	Według rodzaju kosztów	V
		<i>Dla zadań zleconych i realizowanych na podstawie porozumień</i>	
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafów	I
	ZL, PZ	Zadania zlecone, zadania realizowane na podstawie zawartych porozumień	II
	01	Według jednostek organizacyjnych	III
	-	Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej	IV
	01	Według rodzaju kosztów	V
		<i>Rady Osiedlowe i Sołeckie</i>	
	-	Według rozdziałów klasyfikacji budżetowej	I
	01...	Według jednostek organizacyjnych	II
	-	Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	III
	01...	Według nazwy	IV
409		Pozostałe koszty rodzajowe	
	001	Przeksięgowanie kosztów 409 na 860	I
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafów	I
	-	Według działów klasyfikacji budżetowej	II
	01...	Według jednostek organizacyjnych	III
	-	Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej	IV
	01	Według rodzaju kosztów	V
		<i>Dla zadań zleconych i realizowanych na podstawie porozumień</i>	
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafów	I
	ZL, PZ	Zadania zlecone, zadania realizowane na podstawie zawartych porozumień	II
	01	Według jednostek organizacyjnych	III
	-	Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej	IV
	01	Według rodzaju kosztów	V
640		Rozliczenia międzyokresowe kosztów	
	-	Według działów klasyfikacji budżetowej	I
	01...	Według jednostek organizacyjnych	II
	-	Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	III

	01...	Koszty do rozliczenia szczegółowo według tytułów	IV
	-	Według rozdziałów klasyfikacji budżetowej	I
	01...	Według nazwy zadania inwestycyjnego	II
720		Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
	-	Według rozdziałów klasyfikacji budżetowej	I
	-	Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	II
750		Przychody finansowe	
		Przychody z tytułu dochodów budżetowych	
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafów	I
	-	Według działów klasyfikacji budżetowej	II
	01...	Według jednostek organizacyjnych	III
	-	Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej	IV
	01	Według tytułów przychodów	V
	00	Przeksięgowania pozostałych przychodów za ubiegły rok	I
	01...	Zmniejszenie długoterminowych aktywów finansowych wg nazw spółek – do konta 030	I
	01	Według tytułów	II
	1	Różnice kursowe	I
	01...	Według nazwy zadania	II
	-	Według rozdziałów klasyfikacji budżetowej	I
	-	Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	II
		<i>Rady Osiedlowe i Sołeckie</i>	
	01	Według tytułu przychodu	I
751		Koszty finansowe	
	-	Według rozdziałów klasyfikacji budżetowej	I
	-	Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	II
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafów	I
	-	Według działów klasyfikacji budżetowej	II
	01...	Według jednostek organizacyjnych	III
	-	Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej	IV
	01	Według tytułów kosztów	V
	01...	Zmniejszenie długoterminowych aktywów finansowych wg nazw spółek – do konta 030	I
		Według tytułów	II
		<i>Rady Osiedlowe i Sołeckie</i>	
	01	Według tytułu kosztów	I
760		Pozostałe przychody operacyjne	
	00	Przeksięgowania pozostałych przychodów za ubiegły rok	I

	01	Niedobory niezawinione	I
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafów	I
	-	Według działów klasyfikacji budżetowej	II
	01...	Według jednostek organizacyjnych	III
	-	Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej	IV
	01	Według tytułów przychodów	V
	-	Według rozdziałów klasyfikacji budżetowej	I
	-	Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	II
761		Pozostałe koszty operacyjne	
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafów	I
	-	Według działów klasyfikacji budżetowej	II
	01...	Według jednostek organizacyjnych	III
	-	Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej	IV
	01	Według tytułów kosztów	V
	-	Według rozdziałów klasyfikacji budżetowej	I
	-	Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	II
770		Zyski nadzwyczajne	
	-	Według rozdziałów klasyfikacji budżetowej	I
	-	Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	II
771		Straty nadzwyczajne	
	-	Według rozdziałów klasyfikacji budżetowej	I
	-	Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	II
	000	Przebieganie strat nadzwyczajnych na konto 860	I
	001	Niedobory inwentaryzacyjne	I
800		Fundusz jednostki	
		Zmniejszenie i zwiększenie funduszu według sprawozdań budżetowych	
	001	Składniki majątku trwałego	I
	002	Wartości niematerialne i prawne	I
	003	Zwiększenie wartości środków trwałych	I
	004	Przebieganie wydatków budżetowych 223	I
	005	Wyksięgowanie amortyzacji z konta 400	I
	006	Fundusz zasadniczy jednostki	I
	007	Wyksięgowanie wyniku finansowego 860	I
	008	Nieodpłatne przekazanie materiałów	I
	009	Poręczenie wekslowe	I
	010	Wyksięgowanie wyniku finansowego	I
		<i>Rady Osiedla i Sołectwa</i>	
	01	Fundusz zasadniczy	I
	02	Wyksięgowanie wyniku finansowego	I

	UJ	Zmniejszenia i zwiększenia według sprawozdań o dochodach w korespondencji z kontem 222	I
	01	Fundusz inwestycyjny ze środków własnych	I
810		Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	
	001	Przebieganie dotacji budżetowych za bieżący rok	I
	-	Według działów klasyfikacji budżetowej	I
	01...	Według jednostek organizacyjnych	II
	-	Według paragrafów klasyfikacji budżetowej	III
	01...	Według tytułów	IV
840		Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	
	1	Prywatyzacja według tytułów	I
	01...	Według nazw	II
	2	Inne rozliczenia	I
	01...	Według nazw lub nazwisk	II
851		Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	
	01...	Według źródeł zwiększeń i tytułów zmniejszeń funduszu	I
855		Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	
	01...	Według zlikwidowanych jednostek	I
860		Wynik finansowy	
	02	Przebieganie na koniec roku obrotowego uzyskanych przychodów na koncie 720,750,760,770 oraz poniesionych kosztów na koncie 751,761,771.	I
	001	Przebieganie kosztów za poprzedni rok konta zespołu 4	I
	003	Przebieganie kosztów finansowych 751	I
	004	Przebieganie pozostałych kosztów 761	I
	005	Straty nadzwyczajne 771	I
	006	Wyksięgowanie wyniku finansowego 800	I
	007	Udziały krajowe i zagraniczne	I
	008	Niedobory niezawinione-inwentaryzacja	I
	009	Wyksięgowanie amortyzacji 400	I
		Rady Osiedla i Sołectwa	
	01	Przebieganie kosztów za rok ubiegły	I
	02	Przebieganie dotacji za rok ubiegły	I
	03	Wyksięgowanie wyniku finansowego	I
	04	Straty nadzwyczajne	I

Konta pozabilansowe

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Treść konta
091	001...	Ewidencjonowanie pozabilansowe składników majątkowych otrzymanych do użytkowania nieodpłatnie na podstawie zawartej umowy użyczenia
092	001...	Ewidencjonowanie pozabilansowe składników majątkowych otrzymanych do użytkowania odpłatnie na podstawie zawartej umowy
095		Trwały zarząd
	ZM	Żłobek Miejski
	00	Grunty
	01	Budynki
	02	Budowle
	PP...	Przedszkola Publiczne
	00	Grunty
	01	Budynki
	02	Budowle
	SP...	Szkoły Podstawowe
	00	Grunty
	01	Budynki
	02	Budowle
	G...	Gimnazja
	00	Grunty
	01	Budynki
	02	Budowle
	ZS...	Zespoły szkół
	00	Grunty
	01	Budynki
	02	Budowle
	ZWIK	Zakład Wodociągów i Kanalizacji
	00	Grunty
	01	Budynki
	02	Budowle
	ZGKiM	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej
	00	Grunty
	01	Budynki
	02	Budowle
	ZOiSOK	Zakład Odzysku i Składowania Odpadów Komunalnych
	00	Grunty
	01	Budynki
	02	Budowle
	OSiR	Ośrodek Sportu i Rekreacji
	00	Grunty
	01	Budynki

	02	Budowle
	IP...	Inne podmioty
	00	Grunty
	01	Budynki
	02	Budowle
291		Mienie Gminy księgowane w roku następnym na podstawie informacji sporządzanych przez jednostki Gminne za rok poprzedni
292		Należności warunkowe
	01...	Decyzje dotyczące opłat i kar za wycinkę drzew
	02...	Poręczenia
	03...	Gwarancje
	04...	Pozostałe należności warunkowe
	05...	Rozrachunki warunkowe z tytułu odszkodowań
		Zobowiązania warunkowe
293	01...	Decyzje dotyczące opłat i kar za wycinkę drzew
	02...	Poręczenia
	03...	Gwarancje
	04...	Pozostałe należności warunkowe
	05...	Rozrachunki warunkowe z tytułu odszkodowań
976	OPS	Ośrodek Pomocy Społecznej
	OSIR	Ośrodek Sportu i rekreacji
	ZM	Żłobek Miejski
	PP...	Przedszkole Publiczne Nr ...
	SP...	Szkoła Podstawowa Nr ...
	G...	Gimnazjum Nr ...
	ZGKM	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej
	ZWIK	Zakład Wodociągów i Kanalizacji
	ZOSO	Zakład Odzysku i składowania Odpadów Komunalnych
	400	Otrzymane i przekazywane środki trwałe wraz z ich umorzeniem
	401-409	Według ewidencji na kontach zespołu „4”
	720,750, 751,760,761	Według ewidencji na kontach zespołu „7”
980		Plan finansowy wydatków budżetowych
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafu
	-	Według działów klasyfikacji budżetowej
	01...	Według jednostek organizacyjnych
	-	Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej
		Wydatki na zadania zlecone według zatwierdzonego planu budżetowego na dany rok
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafu
	ZL	Zadania zlecone
	-	Według działów klasyfikacji budżetowej
	01...	Według jednostek organizacyjnych
	-	Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej

		Wydatki na zadania na podstawie porozumień według zatwierdzonego planu budżetowego na dany rok
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafu
	PZ	Zadania na podstawie porozumień
		Według działów klasyfikacji budżetowej
	1...	Według jednostek organizacyjnych
	-	Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej
	-	Według rozdziałów klasyfikacji budżetowej
	01...	Według oznaczeń Rad
	-	Według paragrafów klasyfikacji budżetowej
		Wydatki inwestycyjne według zatwierdzonego planu budżetowego na dany rok
	-	Według rozdziałów klasyfikacji budżetowej
	-	Według paragrafów klasyfikacji budżetowej
	1...	Według skróconej nazwy zadania
	01...	Według nazwy zadania inwestycyjnego
981	001...	Plan finansowy niewygasających wydatków
	0-9	Według czwartej cyfry paragrafów klasyfikacji budżetowej
	001	Zasilenie wydatków budżetowych
	-	Według działów klasyfikacji budżetowej
	01...	Według jednostek organizacyjnych
	-	Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej
	ZL	Zadania zlecone
	-	Według działów klasyfikacji budżetowej
	01...	Według jednostek organizacyjnych
	-	Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej
	PZ	Zadania na podstawie porozumień
	-	Według działów klasyfikacji budżetowej
	01...	Według jednostek organizacyjnych
	-	Według trzech cyfr paragrafów klasyfikacji budżetowej
990	001...	Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika
996	001...	Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników
998	001...	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz nazwy zadań
999	001...	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat wg podziałek klasyfikacji budżetowej oraz nazwy zadań

4. Zasady księgowania operacji gospodarczych

Zespół O - „Majątek trwały”

Konta zespołu O służą do ewidencji rzeczowego majątku trwałego, wartości niematerialnych i prawnych, finansowego majątku trwałego, umarzania składników majątku trwałego i inwestycji rozpoczętych.

Konto 011 - „Środki trwałe” - rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki lub oddane do użytkowania na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy, Zalicza się do nich w szczególności:

- a) nieruchomości - w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale,
- b) maszyny, urządzenia, środki transportu,
- c) ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- d) inwentarz żywy.

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych służących działalności podstawowej Urzędu Miejskiego, a także działalności finansowej wyodrębnionej, które nie podlegają ujęciu na koncie 013. Na stronie **WN** konta 011 ujmuje się wszelkie zwiększenia, zaś na stronie **MA** wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych (z wyjątkiem - umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071)

Na stronie **WN** ujmuje się w szczególności :

- przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych w korespondencji z kontami **130, 080, 201, 800,**
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonane na skutek aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem 800 ,
- zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny,
- przychody nowo ujawnionych środków trwałych w korespondencji z kontem 800.

Na stronie **MA** konta **011** ujmuje się w szczególności :

- wycofanie środków trwałych z używania w wyniku ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, wniesienia w formie aportu do spółek prawa handlowego oraz nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem **800,**
- ujawnione niedobory środków trwałych w korespondencji z kontem **240,**
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonanej w wyniku aktualizacji ich wyceny w korespondencji z kontem **800.**

Ewidencja szczegółowa do konta 011 umożliwia :

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych,
- ustalenie osób, które są odpowiedzialne za środki trwałe,
- należyte obliczenie wartości umorzenia środków trwałych.

Na koncie 011 - Środki trwałe ewidencjonuje się zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 011 księguje się wygaśnięcie zobowiązania

podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy będących środkami trwałymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 013 - „Pozostałe środki trwałe” - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ewidencji na koncie 011, wydanych do użytku na potrzeby działalności podstawowej jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytku.

Na stronie **WN** konta 013 ujmuje się w szczególności :

- pozostałe środki trwałe zakupione w korespondencji z kontem **130, 135, 201,**
- ujawnione nadwyżki z inwentaryzacji w korespondencji z kontem **240,**
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w użyciu w korespondencji z kontem **072.**

Na stronie **MA** konta 013 ujmuje się w szczególności :

- wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem **072,**
- ujawnione niedobory w wyniku inwentaryzacji w korespondencji z kontem **240.**

Ewidencja szczegółowa do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości poszczególnych przedmiotów lub ich grup, komórek organizacyjnych, którym powierzono pozostałe środki trwałe.

Konto 015 - „Mienie zlikwidowanych jednostek” - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przyjętego przez Organ założycielski po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub innej podległej jednostce organizacyjnej, czyli zakładzie budżetowym lub gospodarstwie pomocniczym.

Operacje budżetowe na tym koncie są księgowane wyłącznie w korespondencji z kontem **226 i 855.**

Na stronie **WN** konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje 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 nadzorującego.

Na stronie **MA** konta 015 Organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, 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. 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.

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

Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne” - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności programy komputerowe o okresie używania dłuższym niż jeden rok oraz inne nabyte prawa majątkowe.

Konta przeciwstawne w przypadku operacji księgowych na koncie **020** są takie same jak w podobnych operacjach na koncie **011**.

Na stronie **WN** konta 020 ujmuje się w szczególności:

- przychody nowych wartości niematerialnych i prawnych pochodzących z zakupu,
- nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie **MA** konta 020 ujmuje się w szczególności:

- wycofanie wartości niematerialnych i prawnych w wyniku likwidacji z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży.

Na koncie 020 - Wartości niematerialne i prawne ewidencjonuje się zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 020 księguje się wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” - konto służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż jeden rok, a w szczególności akcje, obligacje, udziały oraz inne długoterminowe papiery wartościowe.

Na stronie WN konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie MA zmniejszenia długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 030 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników aktywów finansowych według tytułów.

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

Konto 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” - służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych w określonych przepisach do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z tytułu dokonywanego umorzenia.

Na stronie **WN** konta **071** księguje się wszelkie zmniejszenia umorzenia, spowodowane rozchodami środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych lub urzędowym zmniejszeniem w wyniku aktualizacji środków trwałych, zaś po stronie **MA** wszelkie zwiększenia.

Konto 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” - przeznaczone jest do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu w pełnej wartości w chwili wydania ich do użytkowania, z tytułu dokonanego umorzenia.

Na stronie **MA** księguje się zwiększenia umorzenia w korespondencji z kontem **400** z tytułu wydania pozostałych środków trwałych do używania, zaś po stronie **WN** zmniejszenie umorzenia, głównie z tytułu wycofania tych środków z użytkowania.

Konto 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” służy do ewidencji skutków trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych. Zmniejszenie wartości z tytułu trwałej jej utraty, jak też jej przywrócenie ujmuje się odrębnie dla poszczególnych długoterminowych aktywów finansowych tj. zakupione przez gminę akcje lub udziały. Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe należy ujmować po stronie **MA** konta 073, a po stronie **WN** konta 073 księgować należy przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych. Ewidencję szczegółową należy prowadzić do konta 073 według poszczególnych składników tych aktywów, aby zapewnić podział odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 081 - „Wartości niematerialne i prawne (inwestycje)” - służy do ewidencji kosztów wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się licencje i inne nabyte prawa majątkowe o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok oraz wykorzystywaniu na potrzeby związane z działalnością jednostki.

Na stronie **WN** konta 081 ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące wartości materialnych i prawnych (inwestycje) w ramach prowadzonych inwestycji, w korespondencji z kontem 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,

Na stronie **MA** konta 081 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, a w szczególności:

- wartości niematerialne i prawne (inwestycje).

Ewidencję szczegółową prowadzi się do konta 081 według klasyfikacji budżetowej.

Konto 081 może wykazywać saldo **WN**, które oznacza wartość kosztów wartości niematerialnych i prawnych.

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Zadaniem zespołu kont 1 jest odzwierciedlenie operacji pieniężnych oraz obrotów i stanu środków pieniężnych, oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

Konta zespołu 1 w Urzędzie Miejskim służą w szczególności do ewidencji :

- dochodów otrzymywanych z budżetu państwa,
- wpływu dochodów pobieranych przez Urzędy Skarbowe na rzecz Urzędu Miejskiego,
- dotacji celowych z funduszy celowych oraz dotacji celowych na zadania realizowane przez Urząd Miejski na podstawie porozumień,
- dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz innych nieopodatkowanych należności budżetowych, a także innych dochodów realizowanych przez Urząd,
- przychodów i rozchodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz pożyczek udzielonych,
- wpływów dochodów zrealizowanych przez podległe jednostki budżetowe,

- wypłat związanych z realizacją wydatków objętych planem finansowym Urzędu Miejskiego,
- lokat bankowych i środków na wydatki niewygasające z końcem roku budżetowego,
- wpływów i wypłat związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej,
- środków funduszy specjalnych i celowych,
- wadium i zabezpieczeń należytego wykonania, wnoszonych w środkach pieniężnych,
- krótkoterminowych papierów wartościowych i środków pieniężnych.

Zadaniem ewidencji prowadzonej na kontach zespołu 1 jest odzwierciedlenie operacji pieniężnej oraz ustalenie stanu tych środków w zależności od potrzeb (sprawozdania budżetowe, dzień bilansowy). Środkami pieniężnymi w znaczeniu określonym w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości, są pieniądze krajowe i zagraniczne, tak w gotówce jak i na rachunkach bankowych lub w formie lokaty pieniężnej; czeki i weksle obce, jeżeli są one płatne w ciągu 3 miesięcy od daty wystawienia, oraz metale szlachetne, jeżeli nie są zaliczane do rzeczowych składników majątku obrotowego. Kredyty bankowe w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy oraz na dzień sporządzenia okresowych sprawozdań budżetowych według średniego kursu, ustalonego dla danej waluty na ten dzień przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego.

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki” - służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków budżetowych (w tym wydatków inwestycyjnych), objętych planem finansowym. Przy definiowaniu konta wprowadza się symbol wydatków strukturalnych.

Saldo rachunku wskazuje na stan środków na odpowiednich rachunkach i jest z nimi zgodne.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów tj, iż do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt, wprowadza się techniczny zapis ujemny.

Na stronie **WN** konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223,
- otrzymywanych z tytułu refundacji wydatków lub innych zwrotów, w korespondencji z kontami zespołu 2 lub 4,
- z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych w korespondencji z kontem **201, 221, 240**.

Na stronie **MA** konta 130 ujmuje się:

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki w korespondencji z kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8.
- zwroty oraz refundacje wpływające na zmniejszenie wydatków w danym roku obrotowym, w korespondencji z kontami zespołu 2 lub 4,
- okresowe przelewy środków budżetowych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki budżetowe), w korespondencji z kontem 223,
- okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222,
- zwroty nadpłat lub nienależnie pobranych kwot, w korespondencji z kontem 201, 221, 240.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych.

Konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo **WN**, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na ich realizację, a niewykorzystanych w danym okresie. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont wydatków budżetowych. Na koniec roku środki te podlegają rozliczeniu i zwrotowi.

Konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo **WN**, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Konto 135 - „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” - służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, funduszy celowych i innych funduszy.

Na stronie **WN** konta 135 księguje się wpływy środków na rachunki bankowe.

Na stronie **MA** konta 135 księguje się wypłaty środków z rachunków bankowych. Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie środków wyodrębnionego funduszu.

„Konto 139 - „Inne rachunki bankowe” - na koncie prowadzone są wpłaty i wypłaty sum depozytowych, rozliczenia z wykonawcami w zakresie kaucji i wadium oraz ewidencja środków pieniężnych na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

Na stronie **MA** konta **139** ujmuje się wypłaty środków pieniężnych, dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 139 zapewnia podział wydzielonych środków na rodzaje i według kontrahentów.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych w związku z czym zapisy muszą być zgodne między księgowością jednostki, a księgowością banku.

Ewidencję szczegółową należy prowadzić tak by był podział wydzielonych środków na rodzaje i kontrahentów. Konto 139 może wykazywać saldo **Wn**, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Konto 140 - „Krótkoterminowe aktywa finansowe” - służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów.

Na stronie **WN** konta **140** ujmuje się zwiększenia, a na stronie **MA** konta zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie:

- poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych,
- stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych,
- 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” - służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na stronie **Wn** ujmuje się zwiększenie stanu środków w drodze, a po stronie **Ma** zmniejszenie stanu środków w drodze. Środki w drodze

mogą być księgowane na przełomie lat lub okresów sprawozdawczych. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zespół 2 - „Rozrachunki i rozliczenia”

Konta zespołu 2 służą do ewidencji rozrachunków oraz roszczeń, rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami.

Konta zespołu 2 w Urzędzie Miejskim służą do ewidencji :

- wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług,
- należności Urzędu z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada w danym roku budżetowym,
- należności Urzędu z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności został określony później niż w danym roku budżetowym,
- rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dochodów zrealizowanych przez te jednostki,
- rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu wydatków dokonanych przez te jednostki,
- rozrachunków z tytułu sprawowania zarządu nieruchomościami,
- rozrachunków z tytułu udziałów Urzędu Miejskiego w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- rozrachunków z tytułu pożyczek zaciągniętych i udzielonych przez Urząd Miejski,
- rozrachunków z budżetami z tytułu podatków,
- rozrachunków publicznoprawnych (ZUS, Fundusze emerytalne),
- rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wynagrodzeń oraz innych tytułów,
- rozrachunków związanych z realizacją Ustawy o zamówieniach publicznych (wadia, zabezpieczenia należytego wykonania umowy).

Ewidencja szczegółowa umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków.

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” - służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Na stronie **WN** konta 201 ujmuje się w szczególności :

- zapłatę faktur dostawców i wykonawców w korespondencji z kontami **130**,
- zapłatę na ubezpieczenia (polisy), w korespondencji z kontem **130**,
- wpłaty na rzecz Izby Rolniczej w korespondencji z kontem **130**,
- potrącenia z faktur wykonawców na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umów przebrane na wyodrębniony rachunek bankowy w korespondencji z kontem **130**,
- zaliczki przekazane wykonawcom i dostawcom w korespondencji z kontami **130**,
- przypis należności na podstawie faktur, decyzji, not, wyroków sądowych itp. W korespondencji z kontem **720, 750, 760, 770**.

Na stronie **MA** konta 201 ujmuje się w szczególności :

- otrzymane faktury dostawców i wykonawców dotyczące działalności Urzędu w korespondencji z kontami **080, 310, 401, 402, 403, 404, 405, 409**,
- otrzymane polisy na ubezpieczenia majątkowe lub osobowe w korespondencji z kontem **409 lub 640**.

- naliczone odpisy na rzecz Izby Rolniczej w korespondencji z kontem **409**,
 - spłatę należności przez kontrahentów w korespondencji z kontami **130**,
- Ewidencja analityczna zapewnia ustalenie należności i zobowiązań krajowych według kontrahentów.
- Konto 201 może wykazywać dwa salda. Saldo WN oznacza stan należności i roszczeń, a saldo MA – stan zobowiązań.

Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności długoterminowych ujmowanych na koncie 226.

Na koncie 221 ujmuje się należności z tytułu podatków i opłat pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty) w korespondencji z kontem 720 i 750.

Na stronie **WN** konta 221 ujmuje się ustalone na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych, przypisanych podatków, opłat administracyjnych oraz zwroty nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu.

Na stronie **MA** konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy należności, a także należne podatnikowi odsetki z tytułu nieterminowego zwrotu nadpłat.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 221 może wykazywać dwa salda oznaczające:

- 1) saldo WN - stan należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 2) 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.

Na podstawie sprawozdań okresowych na stronie **Wn** ujmuje się dochody budżetowe przebrane do budżetu w korespondencji z kontem 130, a na podstawie polecenia księgowania (PK) przeksięgowuje się dochody budżetowe w korespondencji z kontem 720, 750, 760.

Na stronie **Ma** ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe przeksięgowania lub roczne zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych oraz poleceń księgowania w korespondencji z kontem 800.

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych” - służy do rozliczenia jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie **WN** konta 223 ujmuje się:

- w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych Rb-28S, zrealizowanych wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 800,

Na stronie **MA** konta 223 ujmuje się:

- okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania

programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130,

- okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 może wykazywać saldo MA, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Na koniec roku konto podlega rozliczeniu i nie wykazuje salda.

Konto 224 - „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” - służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 winna umożliwić ustalenie wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetem” - służy do ewidencji rozrachunków z budżetami.

Na stronie **WN** księgujemy rozliczenia z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku VAT, podatku od nieruchomości oraz wpłaty do budżetu państwa, na stronie **MA** wykazuje stan zobowiązań wobec budżetów.

Konto 225 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań.

Rozrachunki z tytułu podatku VAT

Na stronie Wn konta 225 rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT ujmuje się w szczególności:

- podatek VAT naliczony przy zakupie towarów i usług związanych ze sprzedażą opodatkowaną w części, w której przysługuje odliczenie podatku,
- odprowadzanie podatku VAT do Urzędu Skarbowego,
- korekta podatku VAT naliczonego (na podstawie faktur korygujących).

Na stronie Ma konta 225 księguje się w szczególności :

- należny podatek VAT naliczony na podstawie wystawionych faktur i przypisów należności z tytułu najmu i dzierżawy, użytkowania, użytkowania wieczystego, sprzedaży towarów i usług, w korespondencji z kontami 201 i 240,
- korekta podatku należnego (na podstawie faktur korygujących) oraz przypisy podatku z tytułu należności opodatkowanych.

Do ewidencji podatku VAT należy prowadzić analitykę z podziałem według tytułów dłużnych.

Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe” - służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Należności długoterminowe są to należności o terminie spłaty powyżej 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego tj. od 31 grudnia.

Na stronie **WN** konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

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

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

Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” - służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, opłaty na PFRON. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewniać ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo **WN** oznacza stan należności, a saldo **MA** - stan zobowiązań.

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” - służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami oraz osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń za pracę wykonanych na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło.

Na stronie **WN** konta 231 ujmuje się w szczególności:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- potrącenia obowiązkowe obciążające pracownika,
- potrącenia dobrowolne obciążające pracownika za pisemną zgodą..

Na stronie **Ma** konta 231 ujmuje się zobowiązania Urzędu Miejskiego z tytułu wynagrodzeń.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo **WN** oznacza stan należności, a saldo **MA** - stan zobowiązań Urzędu Miejskiego z tytułu wynagrodzeń.

Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” - służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z wszelkich innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie **WN** konta 234 ujmuje się w szczególności :

- wypłacone pracownikom zaliczki do rozliczenia,
- wypłacone delegacje służbowe,
- należności od pracowników z tytułu dokonywanych przez Urząd świadczeń odpłatnych,
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoboru i szkód,
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie **MA** konta 234 ujmuje się w szczególności :

- wydatki zapłacone przez pracowników w imieniu Urzędu Miejskiego,
- rozliczane zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- rozliczone delegacje służbowe,
- wpływy należności od pracowników.

Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki” - służy do ewidencji należności z tytułu najmu, dzierżawy, wykupu nieruchomości i pozostałych należności na podstawie

wyroków sądowych i roszczeń oraz zobowiązań jak pożyczki i różnego rodzaju rozliczenia.

Na stronie **WN** konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań.

Na stronie **MA** konta 240 ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

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

Konto 245 - „Wpływy do wyjaśnienia” - służy do ewidencji wpłaconych, a nie wyjaśnionych 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 kwoty wpłat do wyjaśnienia.

Konta 245 może wykazywać saldo MA, które oznacza wpłaty niewyjaśnione.

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwych, co do których istnieje prawdopodobieństwo, że dłużnik nie zapłaci należności. W ciągu roku należności księguje się według wartości nominalnej. Odpisy aktualizujące dokonuje się zgodnie z art. 35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości w korespondencji z kontem 761.

Na stronie WN konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących należności wątpliwych. Saldo Ma konta 290 oznacza wartość należności wątpliwych.

Należności wątpliwe z tytułu podatków i opłat oraz dochodów majątkowych aktualizuje się na dzień 31 grudnia każdego roku, pozostałe należności na bieżąco. Informacje o należnościach należy przekazywać do księgowości w formie załącznika (wzór informacji o należnościach wątpliwych stanowi załącznik do zarządzenia) do sprawozdania R-b 27S (dotyczy podatków i opłat oraz należności majątkowych), pozostałe należności odpisuje się na bieżąco. Informacje te stanowią podstawę do sporządzania polecenia księgowania.

Podstawą zmniejszenia stanu należności wątpliwych jest nota księgowa lub wyciąg bankowy, które stanowią dowód księgowy do sporządzania PK. Stan należności pomniejsza się na ostatni dzień roboczy miesiąca kalendarzowego dla należności podatkowych i opłat oraz dochodów majątkowych oraz dla pozostałych należności w momencie ich zapłaty.

Aktualizacji podlegają w szczególności:

- 1) należności z tytułu podatków i opłat: podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek, leśny, podatek od środków transportowych, podatki zniesione, opłata od posiadania psów, opłata eksploatacyjna, opłata skarbową, opłata targowa i pozostałe,
- 2) należności z tytułu dochodów majątkowych: dzierżawa, najem, użytkowanie, użytkowanie wieczyste, zarząd, sprzedaż (ratalna) majątku i pozostałe,
- 3) inne należności: udzielane zaliczki, kary, grzywny, odszkodowania, przedpłaty na szkolenia, rezerwacje hotelowe, wpłaty za wodę, prenumeraty czasopism, zajęcie pasa drogowego, przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności, różnice inwentaryzacyjne, poręczenia wekslowe i inne, gwarancje, rozmowy komórkowe, nadpłacone zobowiązania z różnych tytułów, zaliczki na

postępowania sądowe i komornicze, dotacje do rozliczenia, pożyczki mieszkaniowe i PKZP i pozostałe”.

Zespół 3 - „Materiały i towary”

Konto zespołu 3 służy do ewidencji zapasów materiałów.

Konto 300 - „Rozliczenie zakupu” – służy do rozliczenia zakupu materiałów wykazanych na koniec roku jako stan zapasów według ilości i wartości wykazanej w arkuszu inwentaryzacyjnym. W trakcie roku zakupione materiały uznaje się za wydane do zużycia. Na koniec roku konto może wykazywać saldo Wn oznaczające stan zapasów.

Konto 310 - „Materiały” - na koncie tym należy prowadzić ewidencję materiałów znajdujących się w magazynach własnych w cenach zakupu lub na podstawie umowy.

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

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

Na koncie 310 - Materiały ewidencjonuje się również zwiększenie wartości materiałów z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 310 księguje się wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy niebędących środkami trwałymi ani prawami majątkowymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Zespół 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

Konto 400 - „Amortyzacja” - służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na stronie **WN** konta 400 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie **MA** przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo WN, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 401 - „Zużycie materiałów i energii” - służy do ewidencji kosztów w szczególności:

- materiałów i części zamiennych,
- materiałów gospodarczych, biurowych,
- paliw płynnych, stałych i gazowych,
- żywności,
- czasopism (nabytych także w prenumeracie),
- przedmiotów o okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok, lecz o niskiej cenie jednostkowej,
- niedoborów inwentaryzacyjnych,
- energii elektrycznej, ciepłej, wody itp.

Na stronie **WN** konta 401 ujmuje się ww. koszty w korespondencji z kontami 201, 234. Na stronie **MA** konta 401 ujmuje się przeniesienie rocznej sumy kosztów w korespondencji z kontem **860**.

Konto 402 - „Usługi obce” - służy do ewidencji kosztów, w szczególności:

- usługi transportowe,
- usługi pocztowe i telekomunikacyjne,
- usługi napraw, remontów i konserwacji,
- usługi bankowe, pocztowe, kurierskie,
- usługi drukarskie, introligatorskie,
- usługi doradcze, eksperckie, informatyczne, analityczne,
- usługi dozoru mienia,
- usługi w zakresie szkoleń,
- usługi wywozu nieczystości, dezynsekcji i deratyzacji,
- usługi najmu, dzierżawy,
- badania bilansu,
- inne związane z prowadzoną działalnością.

Na stronie **WN** konta 402 ujmuje się ww. usługi w korespondencji z kontami **201, 234**.

Na stronie **MA** konta 402 ujmuje się przeniesienie rocznej sumy kosztów w korespondencji z kontem **860**.

Konto 403 - „Podatki i opłaty” – służy do ewidencji kosztów, w szczególności:

- podatek od nieruchomości - konto przeciwstawne 225,
- podatek VAT - konto przeciwstawne 225,
- opłaty z tytułu ochrony środowiska - konto przeciwstawne 240,
- opłaty administracyjne i manipulacyjne - konto przeciwstawne 240,
- opłaty notarialne i sądowe - konto przeciwstawne 240,
- opłaty na PERON - konto przeciwstawne 229.

Na stronie **WN** konta 403 ujmuje się ww. koszty w korespondencji z kontami **225, 229, 234, 240**.

Na stronie **MA** konta 403 ujmuje się przeniesienie rocznej sumy kosztów w korespondencji z kontem **860**.

Konto 404 - „Wynagrodzenia” – służy do ewidencji kosztów z tytułu płac należnych pracownikom i osobom zatrudnionych na zasadach doraźnych, wynagrodzeń z tytułu niezdolności do pracy z powodu choroby, wynagrodzeń za urlopy przysługujące pracownikom, honoraria.

Na stronie **WN** konta 404 ujmuje się naliczone wynagrodzenia w korespondencji z kontem 231.

Na stronie **MA** konta 404 ujmuje się przeniesienie rocznej sumy kosztów w korespondencji z kontem **860**.

Konto 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” – służy do ewidencji kosztów, w szczególności:

- naliczone w koszty odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych lub świadczenia urlopowe,
- obowiązkowe składki z tytułu ubezpieczeń społecznych,

- obowiązkowe składki na Fundusz Pracy i Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
- zakup biletów miesięcznych i jednorazowych,
- wydatki na szkolenia pracowników oraz z zakresu BHP, ochrony zdrowia,
- wydatki na odzież ochronną i umundurowanie,
- pozostałe świadczenia.

Na stronie **WN** konta 405 ujmuje się ww. koszty w korespondencji z kontami **201, 229, 234**.

Na stronie **MA** konta 405 ujmuje się przeniesienie rocznej sumy kosztów w korespondencji z kontem **860**.

Konto 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe” – służy do ewidencji kosztów, w szczególności:

- reprezentacji i reklamy – konto przeciwstawne 201,
- krajowych i zagranicznych podróży służbowych – konto przeciwstawne 234,
- ubezpieczeń majątkowych i osobowych – konto przeciwstawne 201 lub 640,
- ryczałtów za używanie samochodów do celów służbowych – konto przeciwstawne 234,
- odprawy pośmiertne – konto przeciwstawne 240,
- odszkodowania powypadkowe – konto przeciwstawne 234,
- nagrody o charakterze szczególnym, stypendia – konto przeciwstawne 240,
- wynikające z obowiązujących ustaw tj. wpłaty na rzecz Izby Rolniczych - 201, wpłaty do budżetu państwa – konto przeciwstawne 225.

Na stronie **WN** konta 409 ujmuje się ww. koszty w korespondencji z kontami: 201, 234, 225, 240, 640 .

Na stronie **MA** konta 409 ujmuje się przeniesienie rocznej sumy kosztów w korespondencji z kontem **860**.

Zespół 6 - „Produkty”

Konto zespołu 6 służy do ewidencji kosztów rozliczanych w czasie.

Konto 640 - „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” - służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów.

Na stronie **WN** konta 640 ujmuje się koszty rozliczane w czasie takie jak opłaty za prenumeraty czy ubezpieczenia.

Na stronie **MA** konta 640 ujmuje się raty odpisane w ciężar kosztów danego okresu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) wysokość tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie,
- 2) wysokość innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.

Saldo **WN** konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów.

Zespół 7 - „Przychody i ich koszty uzyskania”

Konta zespołu 7 służą do ewidencji przychodów i kosztów, operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, podatków nieujętych na koncie 403, dotacji i subwencji otrzymywanych i przekazywanych oraz innych dochodów, które wpływają na wynik finansowy.

Konto 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” - służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, do których zalicza się m.in. podatki i opłaty lokalne, składki, udziały w podatkach dochodowych, dotacje, subwencje, czynsze, dzierżawy, najmy, mandaty, koszty wezwań, koszty upomnień.

Na podstawie sprawozdań referatów podatkowych na stronie Wn konta 720 księguje się w szczególności:

- odpisy z tytułu podatków i opłat oraz innych przychodów w korespondencji ze stroną Ma konta 221, 240,

Na stronie Ma księguje się :

- przypisy z tytułu podatków i opłat oraz innych przychodów, w korespondencji ze stroną Wn konta 221, 240,

Na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych (dotacje, subwencje, udziały w podatkach dochodowych i inne) na podstawie polecenia księgowania w korespondencji z kontem 222.

Na stronie Ma konta 720 ujmuje się również przychody z tytułu dochodów budżetowych na podstawie wystawionych faktur, decyzji i innych dokumentów w korespondencji z kontem 201, 240.

Na koniec roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Konto 750 - „Przychody finansowe” - służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i należne odsetki za zwłokę od wszystkich należności podatkowych i niepodatkowych.

Na podstawie sprawozdań referatów podatkowych na stronie WN konta 750 ujmuje się w szczególności odpisy odsetek w korespondencji ze stroną MA konta 221, 240.

Na stronie MA konta 750 ujmuje się przypisy należnych odsetek za zwłokę w korespondencji z kontami 221,240. Na stronie MA ujmuje się także odsetki bankowe i inne odsetki od należności na podstawie polecenia księgowania w korespondencji z kontem 222. Na stronie MA ujmuje się przypisy przychodów finansowych na podstawie wystawionych not odsetkowych, decyzji i innych dokumentów w korespondencji z kontem 201 lub 240.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750). W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 - „Koszty finansowe” - służy do ewidencji kosztów finansowych.

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

różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 - „Pozostałe przychody operacyjne” – służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze podstawową działalnością jednostki,

Po stronie Ma konta 760 ujmuje się w szczególności:

- przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia,
- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie,

Pozostałe przychody operacyjne, odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny, nieodpłatnie otrzymane aktywa umarzane jednorazowo.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 - „Pozostałe koszty operacyjne” - służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

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

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Konto 770 - „Zyski nadzwyczajne” - 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 konta 770 ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych. Na stronie Wn konta 770 ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 770).

Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

Konto 771 - „Straty nadzwyczajne” - 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 konta 771 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 konta 771 ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych. W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 771).

Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda.

Zespół 8 - „Fundusze rezerwy i wynik finansowy”

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy zasadniczych oraz funduszy specjalnych, ewidencji rozliczenia wyniku finansowego, ewidencji dotacji budżetowych przekazywanych przez jednostki budżetowe, ewidencji rezerw i przychodów przyszłych okresów.

Konto 800 - „Fundusz jednostki” - służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie **WN** konta 800 ujmuje się w szczególności :

- przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów, w korespondencji z kontem **222**,
- przeksięgowanie straty bilansowej, w korespondencji z kontem **860**,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, dotacji przekazanych przez Urząd dochodów, w korespondencji z kontem **810**,
- umorzenie podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem **071**,
- wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie.
- wartość nieodpłatnie przekazanych materiałów w korespondencji z kontem **310**,
- pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek.

Na stronie **MA** konta 800 ujmuje się w szczególności :

- przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem **860**,
- przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych z konta **223** (pod datą sprawozdania finansowego),
- wpływ środków z budżetu (dotacji) i innych środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,
- umorzenia dotyczące sprzedanych i nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w korespondencji z kontem **011**,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem **011 i 080**,
- aktywa przejęte od zlikwidowanych jednostek.

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 - służy do ewidencji dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub

rozliczone, równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie WN konta 810 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224 oraz równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

W końcu roku obrotowego na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” – służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów (z tytułu prywatyzacji, decyzji o wycince drzew i krzewów) oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw. Ewidencja szczegółowa do konta 840 winna zapewnić możliwość ustalenia stanu rezerw oraz przyczyny ich zmniejszeń lub zwiększeń oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów ich zmniejszeń i zwiększeń. Saldo MA oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 851 - „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń tego funduszu.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 wyodrębnia:

- stan zwiększeń i zmniejszeń ZFŚS, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,
- wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez rodzaje działalności socjalnej.

Saldo **MA** konta 851 wyraża stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Konto 855 - „Fundusz Mienia zlikwidowanych jednostek” - służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych jednostek.

Na stronie **WN** konta 855 ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie **MA** stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.

Konto 860 - „Wynik finansowy” - służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie **WN** konta 860 ujmuje się sumę :

- poniesionych kosztów finansowych, w korespondencji z kontem 751,
- poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,
- poniesionych strat nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 771.
- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami **400, 401, 402, 403, 404, 405, 409.**

Na stronie **MA** konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę :

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
- uzyskanych zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

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

- saldo **WN** stratę netto,
- saldo **MA** zysk netto.

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

2 Konta pozabilansowe

Konto 091 - „Środki trwale użytkowane nieodpłatnie” - służy do ewidencji pozabilansowej składników majątkowych oddanych w bezpłatne użytkowanie przez inny podmiot. Na stronie WN ujmuje się otrzymane środki trwałe, a na stronie Ma ich zwrot po wygaśnięciu umów. Saldo oznacza wartość obcych środków trwałych pozostających na stanie gminy.

Ewidencja szczegółowa winna zawierać: nazwę składnika majątkowego, symbol klasyfikacji środków trwałych, numer inwentarzowy, krótka charakterystyka składnika majątkowego, wartość, miejsce użytkowania, daty przyjęcia i zwrotu, symbol i numer dowodu księgowego na podstawie którego dokonano wpisu do ewidencji pozabilansowej.

Składniki majątkowe użyzione znajdują się u właściciela w ewidencji bilansowej środków trwałych.

Składniki majątkowe użyzione podlegają inwentaryzacji, a właściciele winni być poinformowani o wynikach inwentaryzacji.

Konto 092 - „Środki trwale użytkowane odpłatnie” - służy do ewidencji pozabilansowej składników majątkowych oddanych w płatne użytkowanie przez inny podmiot. Na stronie WN ujmuje się otrzymane środki trwałe, a na stronie Ma ich zwrot po wygaśnięciu umów. Saldo oznacza wartość obcych środków trwałych pozostających na stanie gminy.

Ewidencja szczegółowa winna zawierać: nazwę składnika majątkowego, symbol klasyfikacji środków trwałych, numer inwentarzowy, krótka charakterystyka składnika majątkowego, wartość, miejsce użytkowania, daty przyjęcia i zwrotu, symbol i numer dowodu księgowego na podstawie którego dokonano wpisu do ewidencji pozabilansowej.

Składniki majątkowe użyzione znajdują się u właściciela w ewidencji bilansowej środków trwałych.

Składniki majątkowe użyzione podlegają inwentaryzacji, a właściciele winni być poinformowani o wynikach inwentaryzacji.

Konto 095 - „Trwały zarząd” - służy do ewidencji oddanych w trwały zarząd środków trwałych gminnym jednostkom organizacyjnym Gminy Police i innym podmiotom. Ewidencja analityczna winna zawierać nazwę podmiotu, powierzchnię gruntów, nr działek, wartość gruntu, wartość budynku i jego powierzchnię użytkową, nazwę budowli, wartość budowli. Na stronie Ma ujmuje się nieruchomości oddane w trwały zarząd, a na stronie Wn wykسیęgowanie trwałego zarządu.

Konto 291 - „Mienie komunalne” - służy do ewidencji mienia komunalnego Gminy. Mienie Gminy księguje się w roku następnym na podstawie informacji sporządzonych przez jednostki gminne za rok poprzedni.

Konto 292 - „Należności warunkowe” – służy do ewidencji wszystkich należności warunkowych od kontrahentów, których wykonanie uzależnione jest od spełnienia określonych warunków (m.in.: opłaty i kary za wycinkę drzew i krzewów, otrzymane poręczenia, otrzymane gwarancje itp.) oraz między innymi do ewidencji decyzji o przyznanych odszkodowaniach wypłaconych bezpośrednio wykonawcy naprawy szkody .

Na stronie WN konta ujmuje się wartość należności warunkowych pod datą ich powstania lub otrzymania. Na stronie MA konta 292 ujmuje się wartość wygasłych należności warunkowych pod datą potwierdzenia spełnienia warunku przez kontrahenta, przeniesienia należności warunkowej do należności wymagalnej do zapłaty pod datą wymagalności, zwolnienia poręczenia lub gwarancji, likwidacji powstałej szkody poprzez wypłatę odszkodowania na podstawie wzajemnych uzgodnień przynajmniej raz na koniec roku obrotowego.

Ewidencję szczegółową do konta 292 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie należności warunkowej według poszczególnych tytułów i kontrahentów. Kwoty wszystkich należności warunkowych wykazuje się w informacji dodatkowej do bilansu jednostki.

Konto 293 - „Zobowiązania warunkowe”- służy do ewidencji wszystkich zobowiązań warunkowych wobec kontrahentów, których wykonanie uzależnione jest od spełnienia określonych warunków (m.in.: opłaty i kary za wycinkę drzew i krzewów, udzielone poręczenia, udzielone gwarancje itp.) oraz między innymi do ewidencji dokumentów obciążeniowych wystawionych przez wykonawcę naprawy szkody .

Na stronie MA konta ujmuje się wartość zobowiązań warunkowych pod datą ich powstania lub otrzymania. Na stronie WN konta 292 ujmuje się wartość wygasłych zobowiązań warunkowych pod datą otrzymania dokumentów potwierdzających wygaśnięcie zobowiązania, przeniesienia zobowiązania warunkowego do zobowiązań wymagalnych do zapłaty pod datą wymagalności, zwolnienia poręczenia lub gwarancji, likwidacji powstałej szkody poprzez wypłatę odszkodowania na podstawie wzajemnych uzgodnień przynajmniej raz na koniec roku obrotowego. Ewidencję szczegółową do konta 292 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie zobowiązań warunkowych według poszczególnych tytułów i kontrahentów. Kwoty wszystkich zobowiązań warunkowych wykazuje się w informacji dodatkowej do bilansu jednostki.

Konto 976 - „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” - służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w danym roku obrotowym w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Na stronie WN konta 976 ujmuje się równowartość przyjętych do ewidencji kosztów pomniejszonych o podatek VAT, a ze znakiem minus „-”, przyjęte ich zmniejszenie, skorygowane o podatek VAT, wartość początkową otrzymanych od jednostek środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz wartość umorzenia przekazanych jednostkom środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz przyjętych do ewidencji należności, a ze znakiem minus „-”, przyjęte ich zmniejszenie . Na stronie MA konta 976 ujmuje się wartość umorzenia otrzymanych od jednostek środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz wartość początkową przekazanych jednostkom środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz przyjęte do ewidencji przychody pomniejszone o podatek VAT, z ze znakiem minus „-”, przyjęte ich zmniejszenie, skorygowane o podatek VAT.

Na koncie 976 dokonuje się księgowania nie stosując zasady podwójnego zapisu, a salda na kontach podlegają wyzerowaniu przy zamknięciu roku.

Konto 980 - „Plan finansowy wydatków budżetowych”- służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie WN konta 980 ujmuje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego korekty. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków budżetowych i wartość niezrealizowanego i wygasłego planu.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i dysponentów budżetu.

Konto 980 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 981 - „Plan finansowy niewygasających wydatków”- służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 990 - „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”- służy do ewidencji należnych kwot od osób trzecich i realizacja tych zobowiązań.

Konto 990 zakłada się na podstawie decyzji, w której orzeczono o odpowiedzialności osób trzecich za zobowiązania podatnika. Jeżeli orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich za zobowiązania podatnika, dla każdej z tych osób otwiera się osobne konto analityczne do tego samego podatnika. Na każdym koncie pozabilansowym osoby trzeciej przypisuje się kwoty wynikające z decyzji orzekającej od odpowiedzialności osób trzecich. Dokonywane wpłaty przez osoby trzecie księguje się na koncie podatnika i jednocześnie na koncie pozabilansowym tej osoby trzeciej, której dotyczy dowód wpłaty. Te same księgowania dotyczą również zwrotu nadpłat.

Stan zobowiązań i realizacja spłaty określana jest na koncie podatnika, dla którego orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej lub osób trzecich. Gdy na koncie podatnika kwota zobowiązań zostanie zrównoważona przez dokonane wpłaty przez osobę trzecią lub osoby trzecie, wówczas zobowiązanie wygasa, tym samym wygasają zobowiązania osoby lub osób trzecich.

Jeżeli część kwoty nie zostanie zrównoważona na koncie pozabilansowym osoby trzeciej, a bank obciążył rachunek podatnika i nie przekazał wpłaty, wówczas ta część kwoty podlega odpisaniu.

Na koncie 990 księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Konto 996 - „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” – służy do ewidencjonowania kwot należnych do pobrania i pobrane przez inkasentów.

Na stronie WN konta 996 księguje się:

- przypisy należności głównych w zakresie podatków lokalnych w wysokości kwot wypisanych przez inkasentów (Sołtysów, Straż Miejską) na blankietach w Kwitariuszu przychodowym, który stanowi druk ścisłego zarachowania,
- przypisy należności w zakresie opłat lokalnych w wysokości kwot wypisanych przez inkasentów (Sołtysów) na blankietach w Kwitariuszu przychodowym, który stanowi druk ścisłego zarachowania,
- przypisy należności zgodnie z ewidencją prowadzoną w zakresie podatków lokalnych w wysokości należności do pobrania przez inkasentów (Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, Spółdzielni Mieszkaniowej),
- przypisy należności w zakresie opłat lokalnych w wysokości kwot wypisanych przez inkasentów (administrатора targowiska, Straż Miejską) na blankietach w bloczku Dowody wpłaty - KP, który stanowi druk ścisłego zarachowania,
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej.

Na stronie Ma konta 996 księguje się:

- wpłaty kwot pobranych i wpłaconych przez inkasentów na rachunek bankowy gminy,
- odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale nie pobranych (dotyczy Zakładu Gospodarki Komunalnej).

Na koncie 996 księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Konto 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” - służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym Urzędu Miejskiego danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie **WN** konta 998 ujmuje się:

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

Na stronie **MA** konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” - służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie **WN** konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie **MA** konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków budżetowych lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

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