

Plan kont dla Urzędu Miejskiego w Strzelcach Opolskich

1. KONTA BILANSOWE - PRZYJĘTE ZASADY KSIĘGOWANIA

Symbol Konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady księgowania operacji gospodarczych, sposób wyceny
1	2
<p>ZESPÓŁ 0 – „MAJĄTEK TRWAŁY”</p> <p><i>konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji: rzeczowego majątku trwałego, wartości niematerialnych i prawnych, finansowego majątku trwałego, umorzenia majątku, inwestycji</i></p>	
011	<p>Środki trwałe</p> <p>Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 014, 016.</p> <p>Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.</p> <p>Na koncie 011 ujmuje się środki trwałe o wartości początkowej równej lub większej niż 3.500,00 zł.</p> <p>Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych, 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych, 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych, 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny. <p>Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania, 2) ujawnione niedobory środków trwałych, 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny. <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ustalenia wartości początkowej środków trwałych zaewidencjonowanych na poszczególnych obiektach (miejscu, do którego są przypisane), 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, 3) ustalenie wartości poszczególnych środków trwałych z wyodrębnieniem podziału klasyfikacyjnego grup środków trwałych (wg klasyfikacji środków trwałych). <p>Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych</p>

	<p>w wartości początkowej.</p> <p>Środki trwałe księgowane na koncie 011 umarzane są stopniowo, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Wartość początkowa środków trwałych może być zwiększona w wyniku zarządzonej aktualizacji wyceny. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określa, w drodze rozporządzenia, tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych (art.15 ust.5 i 5b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).</p> <p>Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może też nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ulepszeniem (przebudową, rozbudową, rekonstrukcją, adaptacją, modernizacją) lub doposażeniem.</p> <p>Zmniejszenie stanu środków trwałych następuje pod datą postawienia ich w stan likwidacji, ujawnienia niedoboru albo szkody, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania.</p>
013	Pozostałe środki trwałe
	<p>Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014, 016, wydawanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.</p> <p>Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.</p> <p>Na koncie 013 ujmuje się pozostałe środki trwałe:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) bez względu na wartość początkową, jeśli stanowią: odzież i umundurowanie, meble i dywany 2) o wartości początkowej równej lub niższej niż 3.500 zł dla tych środków trwałych, od których odpisy amortyzacyjne dokonywane są jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania. <p>Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu; 2) nadwyżki środków trwałych w używaniu; 3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych. <p>Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania; 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu. <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwia ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania osobom i komórkom organizacyjnym.</p> <p>Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.</p>
014	Zbiory biblioteczne
	<p>Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości zbiorów bibliotecznych bibliotek.</p> <p>Na stronie Wn konta 014 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, z wyjątkiem umorzenia, które ujmuje się na koncie 072.</p> <p>Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie

	<p>otrzymanych; 2) nadwyżki zbiorów bibliotecznych. Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności: 1) rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania; 2) niedobory lub szkody zbiorów bibliotecznych. Przychody i rozchody zbiorów bibliotecznych wycenia się według cen nabycia. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości. Ewidencja szczegółowa do konta 014 prowadzi jest w zakresie miejsca użytkowania zbiorów bibliotecznych. Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w jednostce. W bilansie zbiory biblioteczne nie występują, ponieważ są one w 100% umarżane w miesiącu wprowadzenia do ewidencji księgowej zbiorów bibliotecznych i wobec tego suma ich umorzenia równa się wartości początkowej.</p>
016	Dobra kultury
	<p>Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury. Na stronie Wn konta 016 ujmuje się w szczególności przychody dóbr kultury pochodzących z zakupu lub nieodpłatne otrzymanych oraz nadwyżki. Na stronie Ma konta 016 ujmuje się w szczególności: 1) rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania; 2) niedobory. Przychody i rozchody dóbr kultury wycenia się według cen nabycia. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości. Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce.</p>
020	Wartości niematerialne i prawne
	<p>Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na koncie tym występują w szczególności licencje na programy komputerowe. Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (wartość ta może być równa lub wyższa niż 3.500,00 zł, art.16f ust.3 ustawy), z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarża stopniowo (Wn konto 020 Ma konto 071). Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania równej lub niższej od wartości określonej w wyżej wymienionej ustawie o podatku dochodowym, finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarża jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, księgując umorzenie na koncie Ma 072 w korespondencji z kontem Wn 020. Do konta 020 prowadzona jest ewidencja szczegółowa z podziałem na poszczególne</p>

	<p>jednostki, na które rozdysponowane są wartości niematerialne i prawne. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.</p>
030	Długoterminowe aktywa finansowe
	<p>Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok; Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów (kontrahentów). Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.</p>
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	<p>Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie środków trwałych naliczane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do używania i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono niedobór. Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta 071 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji w wyniku likwidacji środków trwałych na skutek zniszczenia lub zużycia (011, 020), 2) z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (011, 020), 3) z tytułu rozchodowania niedoborów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (011, 020). <p>Na stronie Ma konta 071:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) naliczone za okres (roczny) umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (400), 2) dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub zakładu budżetowego środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo (011, 020). <p>Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według poszczególnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z podziałem na poszczególne jednostki. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. W bilansie środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto (wartość początkowa pomniejszona o dotychczasowe umorzenie). Do wartości niematerialnych i prawnych ustala się stawkę umorzenia w wysokości 20%.</p>

072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
	<p>Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełni wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 013, 014, 020 z wyjątkiem pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów finansowanych ze środków na inwestycje, których umorzenie księguje się Wn 800 Ma 072.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia a na stronie Ma konta 072 - zwiększenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.</p> <p>Na stronie Wn konta 072 ujmuje się wyksięgowania dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych z tytułu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) likwidacji, sprzedaży (013, 014, 020), 2) nieodpłatnego przekazania (013, 014, 020), 3) niedoboru lub szkody (240), <p>Na stronie Ma konta 072 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki lub samorządowego zakładu budżetowego (013, 020), 2) umorzenie dotychczasowe zbiorów bibliotecznych otrzymanych od innych jednostek (014).
080	Środki trwale w budowie (inwestycje)
	<p>Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Do inwestycji zalicza się koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż własnych nowych środków trwałych lub poniesione w związku z ulepszeniem już istniejących własnych środków trwałych.</p> <p>Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) dokumentacji projektowej inwestycji, 2) pomiarów geodezyjnych, 3) przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji nieruchomości nie gruntowych istniejących na tym terenie a nieprzydatnych, np. rozbiórki budynków i budowli łącznie z nieumorzoną częścią ich wartości początkowej pomniejszone o przychody, 4) opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy obiektu oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę, 5) ulepszenia własnych, już istniejących podstawowych środków trwałych, 6) transportu, załadunku i wyładunku oraz montażu, 7) nadzoru autorskiego, inwestorskiego, 8) inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją. <p>Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu, 2) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości

	<p>użytkowej środka trwałego.</p> <p>Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) środków trwałych, 2) wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji, <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 umożliwia wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów zadań inwestycyjnych (efektów inwestycyjnych).</p> <p>Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.</p>
<p>ZESPÓŁ I – „ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE”</p> <p><i>konta zespolu I „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji środków pieniężnych przechowywanych w kasie i znajdujących się na rachunkach bankowych, aktywów pieniężnych mających postać czeków</i></p>	
101	Kasa
	<p>Konto 101 służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie jednostki.</p> <p>Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki, płatności dokonane kartą płatniczą w korespondencji z kontem 240 oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma – rozchody gotówki, i niedobory kasowe.</p> <p>Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.</p> <p>W zakresie jednostek JDUM, OPUM konto 101 prowadzone jest w szczególowości klasyfikacji budżetowej z podziałem na wyodrębnione wyżej jednostki księgujące, z wyjątkiem konta 101-06 służącego do rozliczeń pomiędzy kasą Urzędu a bankiem. Zrealizowane w danym dniu dochody odprowadzane są na rachunek bankowy i ujęte zapisem księgowym: 141-01/101-06.</p> <p>Sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S) w zakresie wykonania dochodów sporządza się na podstawie ewidencji analitycznej do kasy jednostki (konto 101-01, 101-10) i zapłaconych kartą płatniczą, przy czym ewidencja analityczna do konta 101 może być zmieniana w zależności od potrzeb jednostki.</p> <p>Na koniec roku dokonuje się przeksięgowania sald konta 101 w zakresie analityki kont. Konto 101 na koniec roku nie wykazuje salda.</p>
130	Rachunek bieżący jednostki
	<p>Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki z tytułu wydatków i dochodów (wplywów) objętych planem finansowym.</p> <p>Konto 130 służy również do rozliczeń, m.in:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetów państwa (podatek dochodowy od osób fizycznych, składki ubezpieczeniowe) 2) opłaty komorniczej od zrealizowanych tytułów wykonawczych 3) należności/zobowiązań z tytułu podatków i opłat lokalnych, z których gmina nie jest zwolniona 4) kar i opłat z tytułu nieterminowo wykonanych usług (w przypadku potrącenia kary z należnego kontrahentowi zobowiązania - o ile umowa tak stanowi). <p>Księgowania do powyższych zdarzeń gospodarczych dokonuje się na podstawie dowodów wewnętrznych takich jak: Polecenie Księgowania, Nota Księgowa.</p>

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się:

A. Dochody

- 1) wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (Ma 221, 720, 750, 760),
- 2) przypisane przez bank oprocentowanie środków na rachunku bieżącym jednostki (Ma 750),
- 3) wpłata bezgotówkowa odsetek za zwłokę w zapłacie należności (Ma 221),
- 4) wpłaty kwot niewyjaśnionych, ze względu na tytuł wpłaty Ma 245).

B. Wydatki

- 1) sumy zwrócone na rachunek w roku dokonania wydatków (Ma 201, 225, 229, 231, 234, 240, 401-404 i 409),
- 2) zwrot dotacji budżetowych przekazanych w danym roku Ma 224, 810).

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

A. Dochody

- 1) zwrot nadpłat w dochodach budżetowych (Ma 221, 720, 750, 760),
- 2) zwrot kwot wpłaconych jako niewyjaśnione, lecz w postępowaniu wyjaśniającym uznanych za omyłkowe wpłaty (Ma 245).

B. Wydatki

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki w formie:
 - a) pobrania gotówki z banku do kasy (Wn 101, 141),
 - b) przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych (Wn 201, 225, 229, 231, 234, 240),
 - c) przelewy z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów (Wn 401-405 i 409, 080),
 - d) wpłaconych przelewami kwot do rozliczenia (Wn 234),
 - e) przelew równowartości odpisów na ZFŚS, PFRON (Wn 405),
 - f) zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych
 - obciążające pozostałe koszty operacyjne (Wn 240, 761),
 - obciążające pracowników lub inne osoby (Wn 234, 240),
 - zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań (Wn 201, 225, 229, 240, 751)
 - g) przekazanie dotacji budżetowych (Wn 224),

Konto 130 prowadzone jest w szczególności klasyfikacji budżetowej z podziałem na jednostki księgujące, z wyjątkiem kont służących do rozliczeń, tj.: 130-D-02 (JDUM), 130-D-02 (OPUM), 130-W-01 (JWUM).

Z uwag na fakt, iż w jednostce prowadzi się jeden rachunek bankowy do obsługi dochodów i wydatków budżetowych, księgowania na koncie 130 dokonuje się na podstawie załączników do wyciągu bankowego.

Wyciąg bankowy pozostaje w „Organie”.

Na koniec roku dokonuje się przeksięgowania sald konta 130 w zakresie analityki konta:

- 1) w zakresie dochodów - na stronę Wn konta 130-D-02.

Saldo Ma konta 130-D-02 podlega okresowemu (rocznemu) przeksięgowaniu na konto 222-01. Saldo konta 222-01 przeksięgowuje się na konto stronę Wn konta 800-01.

- 2) w zakresie wydatków – na stronę Ma konta 130-W-02.

Saldo Wn konta 130-W-02 podlega okresowemu (rocznemu) przeksięgowaniu na konto 223-01. Saldo konta 223-01 przeksięgowuje się na stronę Ma konta 800-01.

Na koniec roku konto 130 nie wykazuje salda.

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 130 sporządza się sprawozdania z wykonania dochodów (Rb-27S) i wydatków (Rb-28S).

135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
	<p>Konto 135 służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunków bankowych.</p> <p>Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku ZFŚS.</p>
139	Inne rachunki bankowe
	<p>Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.</p> <p>Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, z związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.</p> <p>Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy z tytułu sum depozytowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z tego tytułu.</p> <p>Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.</p>
141	Środki pieniężne w drodze
	<p>Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze (między kasą a bankiem).</p> <p>Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia a na stronie Ma zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.</p> <p>Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.</p> <p>W jednostce środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się na bieżąco.</p>
	<p style="text-align: center;">ZESPÓŁ 2 – „ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA”</p> <p><i>konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz rozliczeń.</i></p> <p><i>Konta zespołu 2 służą także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.</i></p> <p><i>Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.</i></p>
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
	<p>Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robot i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług. Rozrachunki z dostawcami ewidencjonowane na tym koncie powstają w wyniku fakturowania wykonanych na rzecz jednostki dostaw, usług i robót lub zaliczek na przyszłe usługi.</p> <p>Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.</p>

	<p>Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 pozwala na wydzielenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Ponadto umożliwia ustalenie należności i zobowiązań w podziale klasyfikacji budżetowej, wymagalnej w sprawozdaniach budżetowych i finansowych.</p> <p>Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, saldo Ma – stan zobowiązań.</p>
202	Rozrachunki z odbiorcami
	<p>Konto 202 służy do ewidencji rozrachunków w zakresie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pracowników jednostek organizacyjnych gminy (OPS, ŚDS, GZMK, SOK).</p> <p>Na stronie Wn konta 202 ujmuje się należności z tytułu zaciągniętych pożyczek mieszkaniowych i naliczonych odsetek od tych pożyczek a na stronie Ma spłatę udzielonych pożyczek wraz z naliczonymi odsetkami.</p> <p>Konto na koniec roku może wykazywać dwa salda.</p> <p>Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma stan zobowiązań.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 202 pozwala na wydzielenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów (pracowników).</p>
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
	<p>Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy, zwrotu nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych, oraz odpisów uprzednio przypisanych należności.</p> <p>Na koncie 221 ewidencjonuje się, m.in.: opłaty z tytułu wieczystego użytkowania gruntu; najem, dzierżawę; zajęcie pasa drogowego; opłaty targowe, skarbowe a także rozrachunki z podatnikami z tytułu należnych i wpłaconych przez nich podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach; z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia; z bankami z tytułu nieprzekazanych wpłat; z innymi podmiotami – niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których dany organ podatkowy nie jest właściwy – z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot; wpływów do wyjaśnienia.</p> <p>Na stronie Wn konta 221 ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych m.in.:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przypisy należności, w korespondencji ze stroną Ma konta 720; 2) należności nieprzypisane, w korespondencji z kontem 720, 760; 3) odsetki za zwłokę – w korespondencji ze stroną Ma konta 720 (podatkowe) i 750 (niepodatkowe); 4) zwroty nadpłat, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 - jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika, albo konta 101 - jeśli zwrot następuje z kasy urzędu; 5) wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty; zapisu dokonuje się na podstawie dokumentu wypłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 - jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika, albo konta 101- jeśli zwrot następuje z kasy urzędu. 6) przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok, w korespondencji ze stroną Ma konta 226, 7) należności objęte hipoteką.

	<p>Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy uprzednio przypisanych należności m.in.:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) odpisy należności, w korespondencji ze stroną Wn konta 720; 2) odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 720; 3) wpłaty dokonane przelewem w korespondencji ze stroną Wn konta 130; 4) wpłaty dokonane do kasy urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 101; 5) wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art.66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „7”; 6) wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia, o którym mowa w art.65 § 1 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Wn 221; 7) przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji ze strona W-n konta 226, 8) umorzenia i przedawnienia należności budżetowych w korespondencji z kontem 761. <p>Na koncie 221 nie ujmuje się należnych subwencji i dotacji zaliczanych do dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest z podziałem na jednostki księgujące według podziałek klasyfikacji budżetowej i poszczególnych kontrahentów.</p> <p>Na koniec roku obroty konta 221-01, 221-02 i 221-04, 221-05, 221-06, 221-07 przeksięgowuje się w zakresie podziałek klasyfikacji budżetowej oraz kontrahentów na konto 221-03.</p> <p>Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.</p>
222	<p>Rozliczenie dochodów budżetowych</p> <p>Konto 222 służy do ewidencji opłaty komorniczej w jednostce OPUM w korespondencji z kontem 130-D-02.</p> <p>Na stronie Ma konta 222 ujmuje się roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji kontem 800-01, na podstawie sprawozdań budżetowych o dochodach.</p>
223	<p>Rozliczenie wydatków budżetowych</p> <p>Konto 223 służy do okresowego (rocznego) przeksięgowania wydatków budżetowych ujętych na koncie 130-W-00.</p> <p>Na stronie Wn konta 223 ujmuje się rocznie przeksięgowania salda konta 130</p> <p>Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowo (rocznie) przeksięgowanie salda konta 130-W-00 (poniesione w ciągu roku wydatki budżetowe).</p> <p>Na koniec roku saldo konta 223, na podstawie sprawozdań budżetowych o wydatkach, przeksięgowanie jest na stronę Wn konta 800-01.</p>
224	<p>Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich</p> <p>Konto 224 w jednostce służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma – wartość dotacji uznanych za wykorzystane</p>

	<p>i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanej dotacji według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według podmiotów, którym dotacja została udzielona.</p> <p>Saldo Wn konta oznacza wartość dotacji niewykorzystanych, nierozliczonych lub należnie pobranych.</p> <p>Dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego zwrócone do końca roku, w którym zostały udzielone, stanowią zmniejszenie wydatków, natomiast zwrócone w roku następnym, zalicza się do dochodów budżetowych. W wykonaniu budżetu jst nie stosuje się okresu przejściowego, więc dotacje z bieżącego budżetu zwrócone w styczniu roku następnego są dochodami budżetowymi roku następnego.</p>
225	Rozrachunki z budżetami
	<p>Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa, w szczególności z tytułu podatków.</p> <p>Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) należności od budżetów z tytułu funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, 2) podatek VAT naliczony przy zakupie w przypadku jego rozliczenia z urzędem skarbowym, 3) zmniejszenie VAT należnego, na podstawie faktur korygujących. <p>Na stronie Ma konta 225 księguje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków i opłat, 2) należny podatek od towarów i usług naliczony w wystawionych fakturach, <p>Ewidencja szczegółowa do konta 225 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów rozrachunków.</p> <p>Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.</p>
226	Długoterminowe należności budżetowe
	<p>Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem (a w szczególności należności, których termin zapłaty ustalony w decyzji o ich powstaniu przypada na lata następujące po roku, w którym dokonywane są księgowania).</p> <p>Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności przypisanie długoterminowych należności z tytułu przychodów przyszłych okresów płatnych w latach następnym w korespondencji z odpowiednim kontem zespołu „7” oraz przeniesienie należności krótkoterminowych na długoterminowe (Wn 226, Ma 221).</p> <p>Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych (Wn 221, Ma 226), w wysokości raty należnej na dany rok budżetowy oraz zmniejszenie należności długoterminowej w wyniku dokonanej wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 lub ze stroną Wn konta 101.</p> <p>Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartości długoterminowych należności.</p>
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
	<p>Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.</p>

	<p>Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań z tytułu rozrachunków oraz tytułów, z których dokonywane są rozliczenia.</p> <p>Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.</p>
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	<p>Konto 231 służy do rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych zaliczanych do wynagrodzeń, a w szczególności należności za wykonywaną pracę na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło.</p> <p>Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń oraz potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.</p> <p>Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzi w formie kartach wynagrodzeń odrębnie dla każdego pracownika w sposób umożliwiający ustalenie kwoty wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń oraz dokonanych obciążeń zarówno po stronie pracownika jak i pracodawcy (płatnika).</p>
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
	<p>Konto 234 służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, np. należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, z tytułu odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników oraz z tytułu udzielonych pracownikom Urzędu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 234 księguje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wypłacone pracownikom zaliczki i inne sumy do rozliczenia 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wpłaty z tytułu zwrotu zaliczek i pożyczek 2) zobowiązania wobec pracowników z tytułu dofinansowania do nauki na podstawie zawartego porozumienia, umowy. <p>Ewidencję analityczną prowadzi się z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej i podziałem imiennym na poszczególnych pracowników.</p> <p>Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności a saldo Ma – stan zobowiązań</p>
240	Pozostałe rozrachunki
	<p>Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234, a ponadto do rozliczania niedoborów i szkód.</p> <p>Na stronie Wn konta 240 księguje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wynagrodzenie obciążające sumy na zlecenie (Ma konto 231), 2) zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie lub sum depozytowych (Ma konto 101, 130, 139),

	<p>3) ujawnione niedobory i szkody (w korespondencji z kontem 761 w jednostce JWUM i Wn 072 Ma 013 w jednostce MAJAŁTEK, po czym na podstawie dokumentu PK jako rozliczenie ujawnionych (niezawinionych) niedoborów dokonuje się przeksięgowania konta 240 na konto 761),</p> <p>4) roszczenia sporne (Ma konto 201, 231, 234),</p> <p>5) prowizję od płatności dokonanych kartą płatniczą (Ma 130).</p> <p>Na stronie Ma konta 240 księguje się w szczególności:</p> <p>1) otrzymane sumy na zlecenie i sum depozytowych (Wn konto 101, 135, 139)</p> <p>2) ujawnione nadwyżki materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych (w korespondencji z kontem 760 w jednostce JWUM i Wn 013 ma 072 w jednostce MAJAŁTEK, po czym na podstawie dokumentu PK jako rozliczenie ujawnionych nadwyżek konto 240 zostaje przeksięgowane na konto 760)</p> <p>Ewidencję szczegółowa do konta 240 zapewnia w szczególności:</p> <p>1) ustalenie sum należności i zobowiązań w stosunku do każdego kontrahenta</p> <p>2) rozliczenie sum na zlecenie według poszczególnych zleceń</p> <p>3) stanu niedoboru i szkód oraz roszczeń dotyczących własnych środków trwałych.</p>
245	Wpływy do wyjaśnienia
	<p>Konto służy do ewidencji wpłaconych a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty:</p> <p>1) zwrot pomyłkowo wpłaconej kwoty,</p> <p>2) zaliczenie wpłat po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym do przychodów nieprzypisanych lub niezawidencjonowanych wcześniej jako należność,</p> <p>3) uznanie wpłaty za spłatę należności po przeprowadzonym postępowaniu wyjaśniającym.</p> <p>Na stronie Wn konta 245 ujmuje się wpływ na rachunek bieżący kwoty dotyczącej należności z tytułu dochodów budżetowych bez podania tytułu wpłaty,</p> <p>Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.</p>
290	Odpisy aktualizujące należności
	<p>Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Odpisów aktualizujących dokonuje się w zakresie należności wątpliwych oraz należności z tytułu odsetek przypisanych a niewypłaconych do dnia bilansowego.</p> <p>Odpisów aktualizujących należności i odsetek od tych należności dokonuje się w księgach rachunkowych na koniec roku budżetowego.</p> <p>Przy ustalaniu odpisów aktualizujących należności i odsetek od należności saldo z roku poprzedniego zostaje wyksięgowane (storno) w całości i ustala się należną kwotę wg stanu na dzień 31 grudnia roku bieżącego.</p> <p>Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:</p> <p>1. należności podatkowych:</p> <p>1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości - do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem,</p> <p>2) należności objętych hipoteką -ustala się poprzez wyznaczenie wskaźnika ściągальności dla danego rodzaju podatku. Wskaźnik ten ustalany jest na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach rocznych z wykonania dochodów podatkowych</p>

	<p>z trzech ostatnich lat poprzedzających dany rok budżetowy, 3) pozostałych należności - ustala się poprzez wyznaczenie wskaźnika ściągłości dla danego rodzaju podatku.</p> <p>2) należności niepodatkowych:</p> <p>1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości wymagalnej zapłaty, 2) pozostałych należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności – do wysokości wymagalnej zapłaty. Jako znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności należności uważa się: sprawy oddane do biura radcy prawnego; upomnienia kilkakrotnie wysyłane a nie odebrane; upomnienia wysyłane kilkakrotnie i odebrane, jeżeli wpłata nie nastąpiła w okresie 2 lat budżetowych.</p> <p>W przypadku zapłaty w danym roku należności zaliczonych do należności wątpliwych (należność główna i odsetki), wpłatę księguje się: 130-D-01 i 221-02 (przelew) lub 101-01 i 221-02 (kasa).</p>
<p>ZESPÓŁ 3 – „MATERIAŁY I TOWARY”</p> <p><i>konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji zapasów materiałów i towarów oraz rozliczenia zakupu materiałów, towarów i usług.</i></p>	
310	Materiały
	<p>Konto służy do ewidencji własnych zapasów materiałów znajdujących się w magazynach. Wartość materiałów ujmowana jest w koszty w momencie ich zakupu, mimo iż materiały nie są od razu zużyte (opał). Nie zużyta część materiałów na koniec roku obrotowego podlega spisowi z natury i wycenie po cenie zakupu, ujmując ich wartość na koncie 310 zmniejszając odpowiednio koszty.</p> <p>Na koncie Wn konta 310 księguje się w szczególności przychód materiałów z zakupu według ceny nabycia.</p> <p>Na stronie Ma konta 310 księguje się w szczególności rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia, niedobory i szkody w magazynie, nieodpłatne przekazanie.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona wg klasyfikacji budżetowej i numerów kontrahentów zapewnia możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono opiekę nad nimi.</p> <p>Dla materiałów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową.</p> <p>Zapasy materiałów wykazuje się w cenie ewidencyjnej.</p>
<p>ZESPÓŁ 4 – „KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE”</p> <p><i>konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.</i></p>	
	<p>Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Za moment powstania kosztu uważa się datę sprzedaży towaru lub usługi. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty, np. faktur korygujących.</p> <p>Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowych działalności finansowanej z ZFŚS, kosztów środków trwałych w budowie (inwestycji), pozostałych kosztów operacyjnych.</p> <p>Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego, umożliwiającą sporządzenie sprawozdań budżetowych i finansowych.</p>
400	Amortyzacja
	<p>Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe dokonywane</p>

	<p>są stopniowo według stawek amortyzacyjnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma – przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy (k.860).</p> <p>Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.</p> <p>Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.</p>
401	Zużycie materiałów i energii
	<p>Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej jednostki.</p> <p>Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.</p> <p>Koszty ujmowane na koncie 401 powinny odpowiadać, w zakresie zużycia energii, kosztom klasyfikowanym w § 426 „Zakup energii” obejmującym opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu oraz wody, a w zakresie zużycia materiałów kosztom klasyfikowanym w następujących paragrafach:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 421 „Zakup materiałów i wyposażenia” ✓ 422 „Zakup środków żywności” <p>W Rachunku zysków i strat wartość zużytych materiałów i energii wykazuje się w poz.B.II.</p>
402	Usługi obce
	<p>Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.</p> <p>Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.</p> <p>Na koncie 402 ewidencjonuje się koszty klasyfikowane w paragrafach:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 427 „Zakup usług remontowych” ✓ 430 „Zakup usług pozostałych” ✓ 433 „Zakup usług przez jst od innych jednostek jst” ✓ 434 „Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych” ✓ 436 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych” ✓ 438 „Zakup usług obejmujących tłumaczenia” ✓ 439 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii ✓ 440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe. <p>W Rachunku zysków i strat wartość usług obcych wykazuje się w poz.B.III.</p>
403	Podatki i opłaty
	<p>Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatków:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) od nieruchomości 2) od środków transportowych 3) leśnego 4) podatku od czynności cywilnoprawnych 5) opat o charakterze podatkowym

	<p>6) opłat: notarialnej, skarbowej, administracyjnej.</p> <p>Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty z wyżej wymienionych tytułów, a na stronie Ma – zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.</p> <p>Na koncie 403 ewidencjonuje się koszty klasyfikowane w paragrafach:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 448 „Podatek od nieruchomości” ✓ 450 „Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego” ✓ 452 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego” ✓ 453 „Podatek od towarów i usług”. <p>Ewidencja na koncie nie obejmuje kosztów klasyfikowanych w § 443 „Różne opłaty i składki z tytułu kosztów ubezpieczeń majątkowych i osobowych. Koszty te zostały wymienione w opisie konta 409, jako operacje ujmowane na tym koncie.</p> <p>W Rachunku zysków i strat wartość podatków i opłat wykazuje się w poz.B.IV.</p>
404	<p>Wynagrodzenia</p>
	<p>Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o prace, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.</p> <p>Na koncie 404 ujmowane są: wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne (§410), wynagrodzenia osobowe klasyfikowane w §401, dodatkowe wynagrodzenia roczne (§404) i wynagrodzenia bezosobowe (§417)</p> <p>Na podstawie klasyfikacji budżetowej <u>do wynagrodzeń agencyjno-prowizyjnych zalicza się :</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wynagrodzenie z tytułu poboru opłaty skarbowej na podstawie zawartych porozumień 2) wynagrodzenie z tytułu poboru podatków lokalnych na podstawie zawartych umów. W przypadku sołtysów jest to uchwała i oświadczenie o przyjęciu obowiązku inkasenta. <p><u>Do wynagrodzeń osobowych zalicza się m.in.:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wynagrodzenia zasadnicze 2) dodatki za staż pracy oraz inne dodatki 3) premie i nagrody uznaniowe 4) dodatki za prace w godzinach nadliczbowych 5) wynagrodzenia dodatkowe za prace wykonywane w ramach obowiązującego wymiaru czasu pracy, lecz nie wynikającego z zakresu czynności 6) nagrody jubileuszowe, odprawy rentowe i emerytalne, ekwiwalenty pieniężne za niewykorzystany urlop wypoczynkowy i inne <p><u>Do wynagrodzeń bezosobowych</u> klasyfikowanych w § 417 wydatków zalicza się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wynagrodzenia wypłacane na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło 2) wynagrodzenia wypłacane osobom biorącym udział w komisjach <p>Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).</p> <p>Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności jednostki z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.</p> <p>Na koncie 404 ewidencjonuje się koszty klasyfikowane w paragrafach:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 304 „Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń” - jeżeli od tych nagród odprowadzane są składki na ubezpieczenia społeczne

	<p>i podatek PIT, to będą one zaliczane do kosztu Wynagrodzeń. W innym przypadku do pozostałych kosztów na koncie 409)</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 401 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę, odprawy emerytalne i rentowe, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop dla pracowników, nagrody uznaniowe i jubileuszowe, wynagrodzenie za godziny nadliczbowe, ✓ 404 „Dodatkowe wynagrodzenia roczne”, ✓ 410 „Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne”, ✓ 417 „Wynagrodzenia bezosobowe” – wynagrodzenia wypłacone na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło. <p>W Rachunku zysków i strat wartość wynagrodzeń wykazuje się w poz.B.V.</p>
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
	<p>Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.</p> <p>Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty a na stronie Ma konta 405 ujmuje się zmniejszenie kosztów z wyżej wskazanych tytułów.</p> <p>Saldo konta 405 na dzień bilansowy przenosi się na konto 860.</p> <p>Na koncie 405 ujmuje się koszty odpowiadające paragrafom wydatków:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 302 „Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń”, np. świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów BHP i ekwiwalenty za te świadczenia, wartość reprezentacyjnych ubiorów pracowników USC, zwrot kosztów zakupu okularów korygujących ✓ 411 „Składki na ubezpieczenia społeczne” ✓ 412 „Składki na Fundusz Pracy” ✓ 428 „Zakup usług zdrowotnych w zakresie świadczeń dla pracowników, np. badania lekarskie ✓ 414 „Wpłaty na PFRON” ✓ 444 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” ✓ 470 „Szkolenia pracowników niebędących członkami służby cywilnej w zakresie wszystkich kosztów związanych ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia. Paragraf ten uwzględnia również wydatki stanowiące wypłatę wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło lub umów zlecenia, których przedmiotem są szkolenia pracowników. <p>W Rachunku zysków i strat wartość ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń wykazuje się w poz.B.VI.</p>
409	Pozostałe koszty rodzajowe
	<p>Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności jednostki, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405.</p> <p>Na koncie tym ujmuje się koszty klasyfikowane w następujących paragrafach:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 285 „Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego” ✓ 291 „Zwrot dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art.184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości ✓ 302 „Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń” - odprawy pośmiertne, ✓ 303 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych – diety dla radnych i członków komisji organów stanowiących jst, zwrot kosztów podróży służbowych radnych i członków komisji organów stanowiących jst, wydatki związane z wypłatą diet dla sołtysów, wydatki dotyczące wypłaty ekwiwalentów dla członków ochotniczych straży


	<p>pożarnych,</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 304 „Nagrody o charakterze szczególnym nie zaliczane do wynagrodzeń” (konkursy) ✓ 324 „Stypendia różne” ✓ 441 „Podróże służbowe krajowe” - w zakresie zwrotu kosztów za używanie przez pracowników własnych pojazdów do celów służbowych w granicach administracyjnych miasta lub gminy, przejazdów miejscowych pracowników, wyrównanie wydatków ponoszonych przez pracowników w związku z wykonywaniem pracy poza stałym miejscem pracy lub poza stałym miejscem zamieszkania. ✓ 442 „Podróże służbowe zagraniczne” - koszty podróży służbowych zagranicznych, których część odbywa się na terenie kraju, rozlicza się łącznie jako podróż służbowa zagraniczna. ✓ 443 „Różne opłaty i składki”, - np. opłaty za ubezpieczenia samochodów i innych pojazdów, opłaty za ubezpieczenia budynków, zwrot opłaty akcyzowego, koszty opłaty komorniczej (egzekucyjnej). <p>Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z ww tytułów, a na stronie Ma – ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.</p> <p>W Rachunku zysków i strat wartość pozostałych kosztów rodzajowych wykazuje się w poz.B.VII.</p>
<p>ZESPÓŁ 7 – „PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY”</p> <p><i>konta zespołu 7 służą do ewidencji przychodów i kosztów ich uzyskania z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych; podatków nieujętych na koncie 403; dotacji, subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.</i></p>	
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
	<p>Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów z tytułu podatków, składek, opłat i innych dochodów należnych budżetowi jst. na podstawie odrębnych ustaw.</p> <p>W zakresie podatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa prowadzona jest przez Referat Podatkowy, w zakresie dochodów niepodatkowych przez Referat Budżetowy.</p> <p>Tym samym na koncie 720 ujmuje się, w szczególności, przychody z tytułu dochodów klasyfikowanych w następujących paragrafach:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 031 - Wpływy z podatku od nieruchomości, ✓ 032 - Wpływy z podatku rolnego, ✓ 033 - Wpływy z podatku leśnego, ✓ 034 - Wpływy z podatku od środków transportowych, ✓ 041 - Wpływy z opłaty skarbowej, ✓ 043 - Wpływy z opłaty targowej, ✓ 046 - Wpływy z opłaty eksploatacyjnej, ✓ 047 - Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności, ✓ 048 - Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, ✓ 049 - Wpływy z innych lokalnych opłaty pobieranych przez jst na podstawie odrębnych ustaw (w szczególności: opłata adiacencka, opłata za zajęcie pasa drogowego, opłata z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego,

	<p>tzw. opłata (renta) planistyczna,</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 055 - Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego gruntu, ✓ 057 - Wpływy z tytułu kar pieniężnych od osób fizycznych, ✓ 058 - Wpływy z tytułu kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, ✓ 075 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych zaliczanych do sektora finansów publicznych, ✓ 076 - Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności, ✓ 077 - Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, ✓ 091 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat. <p>Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych a na stronie Ma konta 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego i grup rodzajowych.</p> <p>W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Konto 720 na koniec roku nie wykazuje salda.</p> <p>W Rachunku zysków i strat wartość przychodów z tytułu dochodów budżetowych wykazuje się w poz.A.V.</p>
750	Przychody finansowe
	<p>Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 092 - Wpływy z pozostałych odsetek (odsetki ustawowe, odsetki dopisane przez bank do rachunku bankowego – kapitalizacja odsetek), ✓ 812 - Wpłaty odsetki od pożyczek udzielonych przez jst. <p>Ponadto na koncie 750 ujmuje się: przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy, dodatnie różnice kursowe,</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 750 prowadzi się w podziale klasyfikacji budżetowej i jednostki księgującej.</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn 750). Na koniec roku konto nie wykazuje salda.</p> <p>W Rachunku zysków i strat wartość przychodów finansowych wykazuje się w poz.G.</p>
751	Koszty finansowe
	<p>Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 456 - Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości. Paragraf ten obejmuje również odsetki naliczone na podstawie art. 168 ust.3 ustawy, ✓ 458 - Pozostałe odsetki, ✓ 811 - Odsetki od kredytów i pożyczek, <p>Ponadto na stronie Wn konta 751 ujmuje się odpisy aktualizujące w zakresie odsetek, różnice kursowe z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 zapewnia wyodrębnienie</p>

	<p>w zakresie planu finansowego oraz zadania budżetowego lub jednostki księgującej. W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 751).</p> <p>Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.</p> <p>W Rachunku zysków i strat wartość kosztów finansowych wykazuje się w poz.H.</p>
760	Pozostałe przychody operacyjne
	<p>Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.</p> <p>W szczególności na stronie Ma tego konta ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji, 2) nadwyżki inwentaryzacyjne oraz ich rozliczenie, 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe, 4) przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, 5) prowizja płatnika od wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego i zaliczek na podatek dochodowy. <p>W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860.</p> <p>Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.</p> <p>W Rachunku zysków i strat wartość pozostałych przychodów operacyjnych wykazuje się w poz.D.III.</p>
761	Pozostałe koszty operacyjne
	<p>Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.</p> <p>Na stronie Wn konta 761 ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ 459 - Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych, ✓ 460 - Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, ✓ 461 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego, ✓ 601 - Wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, <p>Ponadto na koncie 761 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, 2) odpisy aktualizujące od należności niepodatkowych (należność główna), 3) odpisy aktualizujące od należności podatkowych (należność główna wraz z odsetkami), 4) nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, 5) koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, 6) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów. <p>W końcu roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn konta 860.</p> <p>Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.</p> <p>W Rachunku zysków i strat wartość pozostałych kosztów operacyjnych wykazuje się w poz. E.II.</p>
800	Fundusz jednostki
	<p>Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego</p>

	<p>jednostki i ich zmian.</p> <p>Na stronie Wn tego konta ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia.</p> <p>Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przebieganie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860, 2) przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222, 3) przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810, 4) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, 5) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek. <p>Na stronie Ma konta 800 księguje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przebieganie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860, 2) przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223, 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji, 4) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, 5) wartość objętych akcji i udziałów, 6) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek. <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 zapewnia możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, wyodrębnia fundusz w środkach trwałych i fundusz w środkach obrotowych.</p> <p>Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.</p>
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
	<p>Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych przekazywanych przez jednostkę.</p> <p>Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224, 2) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych (jest to zapis równoległy do zapłaty zobowiązań księgowany: Wn 810 Ma 800), <p>Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przebieganie, w końcu roku, salda konta 810 na konto 800. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.</p>
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
	<p>Konto 851 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 851 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przelew środków dla jednostki innej, która wspólnie prowadzi działalność socjalną (Ma konto 135), 2) koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną (Ma konto 101, 135, 201, 234, 240) <p>Na stronie Ma konta 851 ujmuje się w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS (Ma konto 135), 2) przychody działalności socjalnej z tytułu: opłat za świadczone usługi (Wn konto

	<p>101, 135); odsetki bankowe (Wn konto 135); przypisane odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych (Wn konto 234)</p> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych z podziałem wg źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń oraz wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów funduszu.</p> <p>Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.</p>
860	Wynik finansowy
	<p>Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.</p> <p>W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409, 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, 3) pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761 <p>Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,</p> <p>Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto a saldo Ma – zysk netto.</p> <p>Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.</p>


 BURNISTWA
 Tadeusz Goc

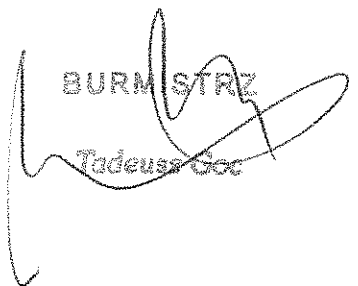
2. KONTA POZABILANSE - PRZYJĘTE ZASADY KSIĘGOWANIA

<i>Symbol Konta</i>	<i>Nazwa konta oraz przyjęte zasady księgowania operacji gospodarczych, sposób wyceny</i>
1	2
240	<p>Należności wymagalne</p> <p>Konto 240 służy do ewidencji:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) należności wymagalnych podatkowych, 2) należności wymagalnych niepodatkowych, 3) skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, <p>skutków udzielania ulg podatkowych, w celu sporządzenia kwartalnego sprawozdania Rb-27S w zakresie kolumn: 10, 12, 13, 14 i 15.</p> <p>Na koniec każdego kwartału, aby ustalić kwoty zaległości wymagalnych, z poziomu Księgi Głównej (KG) drukowane jest „Zestawienie zaległości wymagalnych” za dany okres. Podstawą wygenerowania zestawienia jest przypis należności w zakresie kont budżetowo-rozrachunkowych w jednostkach JDUM i OPUM.</p> <p>Na koniec każdego kwartału, dokonuje się aktualizacji zaległości. W tym celu stornuje się kwoty z poprzedniego okresu sprawozdawczego i dokonuje księgowania zaległości wymagalnych na kolejny kwartał.</p> <p>Na koniec roku konto 240 nie wykazuje salda.</p> <p>Dane te ujmowane są w kolumnie 10 sprawozdania Rb-27 S.</p> <p>Podstawą księgowania skutków jest „Zestawienie skutków udzielonych ulg, zwolnień i obniżenia stawek podatkowych” za dany okres, sporządzone na podstawie rejestrów wymiarowych.</p> <p>Dane te ujmowane są w kolumnie 12, 13, 14 i 15.</p> <p>Na koniec każdego kwartału, dokonuje się aktualizacji kwot skutków.</p> <p>W tym celu stornuje się kwoty z poprzedniego okresu sprawozdawczego i dokonuje księgowania skutków za kolejny kwartał.</p>
975	<p>Wydatki strukturalne</p> <p>Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych jednostce.</p> <p>Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wydatki strukturalne według klasyfikacji wydatków strukturalnych.</p> <p>Na stronie Ma konta 975 ujmuje się równowartość poniesionych w ciągu roku wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych (jest to zapis techniczny zamknięcia ewidencji na koncie 975).</p>
976	<p>Wzajemne rozliczenia między jednostkami</p> <p>Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.</p> <p>Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze, 2) wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami. <p>Na koncie 976 prowadzi się odrębną ewidencję dla każdego przedmiotu wyłączeń, tj.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ przychodów i kosztów – w celu sporządzenia Rachunku zysków i strat, ➤ należności i zobowiązań – w celu sporządzenia bilansu, ➤ nieodpłatnego przekazania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – w celu sporządzenia Zestawienia zmian w funduszu).

980	Plan finansowy wydatków budżetowych
	<p>Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w Urzędzie.</p> <p>Na stronie Wn konta 980 ujmuje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany.</p> <p>Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu, 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym, 3) wartość planowanych a niezrealizowanych wydatków, które wygasły. <p>Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.</p> <p>Konto nie wykazuje salda na koniec roku.</p>
981	Plan finansowy niewygasających wydatków
	<p>Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych w Urzędzie.</p> <p>Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, które były zatwierdzone w planie tych wydatków na dany rok, 2) wartość planowanych na dany rok niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej. <p>Ewidencja szczegółowa do konta jest prowadzona w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.</p> <p>Konto nie wykazuje salda na koniec roku.</p>
982	Należności z tytułu usunięcia drzew
	<p>Konto 982 służy do ewidencji należności przypisanych na podstawie decyzji z tytułu usunięcia drzew.</p> <p>Na stronie Wn konta 982 ujmuje się należności z tytułu usunięcia drzew.</p> <p>Na stronie Ma konta 982 ujmuje się umorzenie należności w związku z nasadzeniem drzew.</p> <p>Konto wykazuje na koniec roku saldo Wn oznaczające stan należności do rozliczenia.</p>
983	Gwarancje i poręczenia
	<p>Konto 983 służy do ewidencji gwarancji ubezpieczeniowych, stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umów oraz usunięcia wad i usterek.</p> <p>Gwarancje ubezpieczeniowe umieszczone w opisanej kopercie zdeponowane są w kasie Urzędu.</p> <p>Przyjęte do kasy depozyty ujmuje się na stronie Ma konta 983.</p> <p>Konto może wykazywać saldo Ma do czasu wydania z kasy depozytu osobie wskazanej (wydanie złożonych depozytów – Wn 983).</p>
988	Program Obszarów Wiejskich (PROW)
	<p>Konto 988 służy do ewidencji poniesionych wkładów niepieniężnych z tytułu projektów realizowanych na obszarach wiejskich (PROW).</p> <p>Na stronie Wn konta 988 ujmuje się poniesione na realizację danych projektów wkłady pieniężne.</p> <p>Konto może wykazywać na koniec roku saldo do chwili rozliczenia projektu.</p>
989	Ustanowienie wierzytelności (zabezpieczeń)
	<p>Konto 989 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu wszelkiego rodzaju zabezpieczeń, np. ustanowienie hipoteki na nieruchomości, zastawu rejestrowego na splotę udzielonej</p>

	<p>pożyczki.</p> <p>Na stronie Wn konta 989 księguje się przypisy z tytułu ustanowionych zabezpieczeń. Konto może wykazywać na koniec roku saldo Wn do czasu wygaśnięcia ustanowionych zabezpieczeń, które księgowane jest po stronie Ma konta.</p>
990	<p>Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika</p> <p>Konto służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Jeżeli orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich, dla każdej z tych osób otwiera się osobne pozabilansowe konto szczegółowe do bilansowego konta szczegółowego tego samego podatnika, na każdym koncie osoby trzeciej przypisując kwotę lub kwoty wynikające z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich.</p> <p>Gdy na bilansowym koncie podatnika kwota zobowiązań, podlegających zapłacie przez osobę lub osoby trzecie, zostanie zrównoważona suma wpłat tych osób, wtedy zobowiązanie wygasa. Tym samym wygasają również zobowiązania osoby lub osób trzecich z tego tytułu.</p>
991	<p>Plan dochodów</p> <p>Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników</p> <p>Konto służy do weryfikacji planu dochodów w jednostce Urzędu Miejskiego (JDUM, OPUM) ujętego w ewidencji księgowej ORGANU. Wprowadzony do jednostki księgującej „ORGAN” plan dochodów z poziomu aplikacji „Planowanie i monitorowanie budżetu” dekretem jest na jednostki księgujące Urząd (JDUM, OPUM) oraz jednostki organizacyjne gminy (OPS, ŚDS, GZOiW, GZMK). Dane wynikające z planu finansowego jednostek: JDUM, OPUM generowane są do sprawozdań jednostkowych Urzędu Rb-27S.</p> <p>Na koniec roku saldo konta 991 w poszczególnych jednostkach księgujących przenoszone jest na stronę Wn konta, tym samym konto 991 na koniec roku nie wykazuje salda.</p> <p>Konto służy do ewidencji kwot należnych do pobrania i pobranych przez inkasentów. Na stronie Wn konta 991 księguje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) przypisy w wysokości należności do pobrania, 2) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej. <p>Na stronie Ma konta 991 księguje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu; 2) wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu; 3) odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale nieodebranych. <p>Na koncie księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.</p>
992	<p>Plan wydatków</p> <p>Konto 992 służy do weryfikacji planu wydatków w jednostce Urzędu Miejskiego (JWUM) ujętego w ORGANIE, gdzie na stronie Wn konta 992 księguje się plan i jego zmiany. Wprowadzony do jednostki księgującej ORGAN plan wydatków z poziomu aplikacji „Planowanie i monitorowanie budżetu” dekretem jest na jednostkę księgującą Urząd (JWUM) oraz jednostki organizacyjne gminy (OPS, ŚDS, GZOiW, GZMK). Dane wynikające z planu finansowego JWUM generowane są do sprawozdania jednostkowego Urzędu Rb-28S.</p> <p>Na koniec roku saldo konta 992 w jednostce księgującej JWUM przenoszone jest na stronę Ma konta, tym samym konto 992 na koniec roku nie wykazuje salda.</p>

998	<p>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</p> <p>Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.</p> <p>Na stronie Wn konta 998 ujmuje się</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) równowartość zrealizowanych (dokonanych) w danym roku budżetowym wydatków budżetowych, 2) równowartość zaangażowanych wydatków roku poprzedniego, które będą obciążały wydatki roku następnego – dotyczy zobowiązań wykazanych w kolumnie 7 sprawozdania Rb-28S roku poprzedniego. <p>Na stronie Ma konta 998 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku, 2) zaangażowanie wydatków budżetowych z poprzedniego roku, które obciążą wydatki roku bieżącego w korespondencji z kontem 999. <p>Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem zaangażowania dotyczącego planu niewygasających z poprzedniego roku wydatków.</p> <p>Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.</p>
999	<p>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</p> <p>Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych</p> <p>Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej i plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.</p> <p>Na stronie Ma konta 999 ujmuje się :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) zaangażowanie wynikające z zawartych umów o dostawy, roboty i usługi oraz umów o dzieło i umów zlecenia, których termin płatności przypada w przyszłych latach, 2) zobowiązania wynikające z wydanych decyzji i innych postanowień, których termin płatności przypada w przyszłych latach, 3) wartość niewygasających wydatków budżetowych, które na podstawie art. 263 ust.2,3,4,5 ustawy o finansach publicznych mogą być realizowane w roku następnym. <p>Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.</p> <p>Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.</p>


 BURMISTRZ
 Tadeusz Goc