

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 220/2025 Burmistrza Głowna
z dnia 30.12.2025 r.
w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości
dla budżetu Miasta Głowna jako organu finansowego
oraz dla Urzędu Miejskiego w Głownie
jako jednostki budżetowej

SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Wprowadzenie

Ewidencja księgowa w Urzędzie Miejskim w Głownie prowadzona jest komputerowo.
Jednostka budżetowa ma wyodrębnioną rachunkowość dochodów i wydatków.

Są cztery rachunki podstawowe: dla budżetu, dla jednostki – dochody, dla jednostki – wydatki i wyodrębniony rachunek bankowy dla gospodarki odpadami komunalnymi.

Na rachunek bieżący jednostki-dochody wpływają bezpośrednio wszystkie dochody własne urzędu.

Na rachunek gospodarki odpadami wpływają dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i dokonywane są płatności zobowiązań związane z gospodarką odpadami komunalnymi.

Rachunek bieżący – wydatki służy realizacji operacji związanych z planem finansowym wydatków jednostki budżetowej.

Subkonta do kont podstawowych tworzy się poprzez dodanie do konta podstawowego kolejnych cyfr.

Gmina jest podatnikiem podatku VAT i w związku z tym prowadzona jest dokumentacja dotycząca tego podatku, na którą składają się :

- kopie faktur VAT, faktur Vat korygujących,
- rejestry sprzedaży częściowe jednostek,
- rejestry zakupów częściowe jednostek,
- faktury Vat zakupowe podlegające odliczeniu VAT,
- wyliczenie przewspółczynników podatku VAT,
- deklaracje podatku Vat częściowe,
- deklaracje podatku Vat scentralizowane.

Wykaz programów wykorzystywanych w Referacie Finansowo-Budżetowym Urzędu Miejskiego w Głownie:

1. KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA od 01.01.2016 r. (wersja 2023.0.2.3.810.808)

Przy użyciu tego programu prowadzona jest ewidencja księgowa budżetu, jednostka-dochody, jednostka-wydatki, jednostka-inwestycje, depozyty, Fundusz Świadczeń Socjalnych.

2. PODATKI od 01.01.2014 r. (wersja 2025.2.0.407.1001)

Przy użyciu tego programu dokonywany jest wymiar podatku od osób fizycznych. Każdy podatnik ma indywidualne konto wymiarowe na podatek rolny, podatek od nieruchomości od osób fizycznych, podatek leśny i łączne zobowiązanie podatkowe. Na kontach tych dokonuje się zmian w posiadaniu nieruchomości, na podstawie zawiadomień z ewidencji gruntów, bądź złożonych przez podatników informacji. Wymiaru podatku-przypisu- dokonuje się automatycznie drukując decyzje podatkowe. Przypis ten jest przenoszony do księgowości zobowiązań.

3. PODATKI JGU od 01.01.2014 r. (wersja 2025.2.0.407.1001)

Przy użyciu tego programu prowadzony jest wymiar podatku od osób prawnych i jednostek organizacyjnych.

Każdy z tych podmiotów posiada indywidualne konto podatkowe. Na kontach tych dokonuje się przypisu podatku od nieruchomości, na podstawie złożonych przez podatników deklaracji podatkowych. Przypis ten automatycznie przenosi się do księgowości.

4.KSIĘGOWOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ od 01.01.2014 r. (wersja 2025.0.2.101.328)

Jest to system księgowości zobowiązań. Program ten integruje pracę programów podatkowych. W systemie tym księguje się wpłaty podatków i opłat, dokonuje egzekucji zobowiązań (wydruk upomnień).

5.PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH (AUTA) od 01.01.2014 r. (wersja 2025.0.1.1101.212)

Przy użyciu tego programu prowadzony jest wymiar podatku od osób prawnych i jednostek organizacyjnych i osób fizycznych.

6. ŚRODKI TRWAŁE 01.01.2017 r. (wersja 2023.2.0.103.726)

Przy użyciu tego programu prowadzona jest ewidencja środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz wyposażenia.

7.UŻYTKOWANIE WIECZYSTE (wersja 2023.1.0.118.523)

Przy użyciu tego programu dokonywany jest wymiar opłaty za użytkowanie wieczyste. Każdy użytkownik ma indywidualne konto, na którym dokonuje się automatycznie przypis opłaty, który z kolei jest przenoszony do księgowości zobowiązań.

8. KASA od dnia 01.01.2014 r. (wersja 2023.2.2.519.519)

Przy użyciu tego programu dokonywane są wpłaty gotówkowe oraz przy pomocy terminali płatniczych, które automatycznie są księgowane na kontach podatników.

9. UNIWERSALNY PROGRAM KSIĘGUJĄCY (wersja 2023.2.0.45.808)

Wpłaty dokonywane na rachunki bankowe (techniczne), za pomocą wygenerowanego wyciągu bankowego, są automatycznie księgowane na indywidualnych kontach podatników (wpłaty masowe).

10. EGZEKUCJE (wersja 2025.0.0.2.328)

Przy użyciu tego programu wystawiane są tytuły wykonawcze na zaległości podatkowe

11.REJESTR VAT od 01.01.2014 r. (wersja 2024.2.1.519.910)

Przy użyciu tego programu prowadzona jest ewidencja podatku od towarów i usług. Program jest wykorzystywany do elektronicznego przesyłania deklaracji VAT-7 (plików JPK), a także do generowania

i scalania jednolitych plików kontrolnych wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Głowno.

12. KADRY I PŁACE od 01.01.2014 r. (2025.3.1.15.1203)

Przy użyciu tego programu nalicza się wynagrodzenia, dokonuje się automatycznego przeniesienia przelewów wynagrodzeń do programu bankowego, tworzy się następujące wydruki:

- Listy płac,
- Karty płacowe pracowników
- Wykazy składek ubezpieczeniowych,

- Zestawienia podatku dochodowego,
- Zestawienia przekazanych składek od pracownika,
- Deklaracje PIT,
- Zestawienia kadrowe (listy pracowników, zestawienia kadrowe pracowników).

13. OPŁATY LOKALNE – system wymiaru opłat lokalnych od 01.01.2014 r. (wersja 2022.2.2.731.810)

14. OPŁATA SKARBOWA od dnia 01.01.2014 r. (wersja 2010.1.3.3.7)

15. DZIERŻAWY I NAJEM – system ewidencji i wymiaru dzierżaw czasowych, od dnia 01.01.2014r. (wersja 2023.0.2.0.523)

Programy te są własnością Firmy Usługi Informatyczne INFO-System Tadeusz i Roman Groszek 05-119 Legionowo, ul. Długa 13.

Do ewidencji wymiaru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi służy program GOMIG ARISCO Sp. z o.o., ul. Nawrot 114 p. 203, 90-029 Łódź, od dnia 01.08.2013 r.

PŁATNIK - jest to program Firmy PROKOM SOFT WARE S.A., która zapewnia rozwój i jego obsługę. Program ten pozwala na przygotowanie i wydruk dokumentów ubezpieczeniowych, które zostają przekazane poprzez przekaz elektroniczny do ZUS-u.

Aktualizacja wersji stosowanego oprogramowania dokonywana będzie raz na koniec każdego roku budżetowego.

Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla budżetu Gminy Miasta Głowno

Ewidencja księgowa budżetu odbywa się komputerowo i prowadzona jest według podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zmianami).

Ewidencja księgowa prowadzona jest w formie odrębnych rejestrów - dzienników:

- ORGAN,
- DOCHODY,
- WYDATKI,
- ZFŚS,
- DEPOZYTY

W rejestrze Organu (budżet gminy) księguje się wszystkie dochody Gminy.

Dochody własne księguje się w budżecie na podstawie sprawozdań jednostki - dochody Rb-27S, co kwartał.

Udziały w podatkach, stanowiących dochód budżetu państwa (podatek dochodowy od osób fizycznych i od osób prawnych), subwencje i dotacje księguje się na podstawie wpływów na rachunek bankowy (kasowo) z uwzględnieniem przepisów sprawozdawczych na przełomie okresów sprawozdawczych.

Z budżetu dokonuje się przelewów środków na wydatki jednostek Gminy.

Wydatki w budżecie są księgowane na podstawie sprawozdania RB 28S, co kwartał.

Operacje gospodarcze księguje się analitycznie w sposób chronologiczny, następnie automatycznie dokonywana jest agregacja zbiorów w sposób pozwalający spełnić wymogi sprawozdawcze.

Istnieje możliwość robienia różnych zestawień dla potrzeb analizy finansowej i sprawozdawczości budżetowej.

Księgi rachunkowe wymienione poniżej przechowywane są w wersji elektronicznej i są to:

- Dziennik,
- Księga główna (obroty kont),
- obroty na klasyfikacjach dochodów,
- obroty planu,
- Wykonanie planu.

Wykaz kont bilansowych i pozabilansowych budżetu Gminy Miasta Głowno

Konta bilansowe

- 133 – Rachunek budżetu
- 134 – Kredyty bankowe
- 135 – Rachunki środków na niewygasające wydatki
- 140 – Inne środki pieniężne
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozrachunki budżetu
- 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 260 – Zobowiązania finansowe
- 271 VAT – Rozliczenie VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi
- 272 VAT – Rozliczenie VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi
- 290 – Odpisy aktualizujące należności
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 903 – Niewykonane wydatki
- 904 – Niewygasające wydatki
- 909 – Rozliczenia międzyokresowe
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu
- 962 – Wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe

- 090 – Obce środki trwałe
- 991 – Planowane dochody budżetu
- 992 – Planowane wydatki budżetu
- 998 - Zaangażowanie

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

Konto 133 „Rachunek budżetu”

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

Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Ewentualne błędy ujmuje się na koncie 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Typowe zapisy na koncie 133 „Rachunek bieżący”:

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wpływy środków z tytułu zaciągniętych kredytów oraz kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu	134	spłaty zaciągniętych kredytów	134
wpływy środków z tytułu zaciągniętych pożyczek	260	spłaty zaciągniętych pożyczek	260
wpływ środków na rachunek budżetu z tytułu zakończenia lokaty	133	wpływ środków z rachunku budżetu z tytułu utworzonej lokaty	133
- wpływ na rachunek podstawowy budżetu dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i organ podatkowy JST, - wpływ na wyodrębniony rachunek budżetu dochodów z tytułu wykonywania przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, przekazanych przez jednostki budżetowe	222	odprowadzenie z wyodrębnionego rachunku budżetu, dochodów z tytułu wykonywania przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej: - w części należnej budżetowi państwa	224
zwrot środków niewykorzystanych przez samorządowe jednostki budżetowe na pokrycie wydatków budżetowych	223	przelew środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków samorządowych jednostek budżetowych	223
błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków na rachunku bankowym	240	błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zmniejszające stan środków na rachunku bankowym	240
wpływ środków z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, - wpływ środków z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych, na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, przez organy podatkowe	224	zwrot do budżetu państwa niewykorzystanej dotacji celowej oraz niewykorzystanych środków: - w roku, w którym nastąpił ich wpływ - po zakończeniu roku budżetowego w terminie wynikającym z ustawy o finansach publicznych	901 224

- wpływ środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi - na podstawowy rachunek budżetu lub wyodrębniony rachunek budżetu dla realizacji projektów dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi, - odsetki bankowe od środków na rachunkach lokat terminowych, - wpływ dotacji celowych, subwencji oświatowych, części równoważących subwencji ogólnej na dany rok budżetowy,	901	zwrot nadpłat w udziałach w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych, na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, przez organy podatkowe	224
- wpływ na rachunek podstawowy budżetu udziału JST w dochodach z tytułu wykonywania przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej – w okresach niekończących kwartału			
dotacje celowe i subwencje otrzymane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego	909		

Ewidencja szczegółowa do konta 133 prowadzona jest oddzielnie dla każdego rachunku bankowego. Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego na rachunku budżetu udzielonego przez bank prowadzący obsługę budżetu.

Dochody otrzymane wykazane w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S organu finansowego stanowią równowartość obrotów strony Wn konta 133 wraz podziałką klasyfikacji budżetowej..

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

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

Typowe zapisy na koncie 134 – „Kredyty bankowe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
spłaty zaciągniętych kredytów	133	wpływy środków z tytułu zaciągniętych kredytów oraz kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu	133
umorzenie zaciągniętych kredytów	962		

Odsetki przypisywane są wg zasad oprocentowania określonych w umowie kredytowej na dzień zaciągnięcia transzy kredytu.

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

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

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

Konto 135 – „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

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

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

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

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wpływ z rachunku podstawowego budżetu środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki	133	przekazanie na rachunek podstawowy niewykorzystanych środków na niewygasające wydatki	133
wpływ niewykorzystanych środków przez samorządowe jednostki budżetowe na pokrycie niewygasających wydatków	225	przekazanie środków do samorządowych jednostek budżetowych na pokrycie wydatków niewygasających	225

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

Konto 140 – „Środki pieniężne w drodze”

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

- środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym,
- środków przekazywanych pomiędzy rachunkami budżetu.

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

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

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

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Typowe zapisy na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
Dochody budżetowe realizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z jednostkowych sprawozdań jednostek budżetowych	901	przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu przez jednostki budżetowe	133

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń

z poszczególnymi samorządowymi jednostkami budżetowymi i urzędem obsługującym organ podatkowy JST z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

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

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez samorządowe jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy JST na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Typowe zapisy na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

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

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

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

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

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,
- rozliczeń z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT dla wszystkich jednostek organizacyjnych

Ewidencję rozliczenia podatku VAT w skali całej jednostki samorządu terytorialnego (centralne rozliczenie) prowadzi się na koncie 224-1

Typowe zapisy na koncie 224-1 – „Rozrachunki budżetu” (Centralizacja VAT)

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
Zapłatę zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT	133		
Należność od urzędu skarbowego z tytułu zwrotu podatku VAT naliczonego wykazana w częściowych deklaracjach jednostek organizacyjnych	272VAT	Zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu VAT należnego wykazane w częściowych deklaracjach jednostek organizacyjnych	271VAT

Typowe zapisy na koncie 224 – „Rozrachunki budżetu

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
Zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania Rb 27 urzędów skarbowych o zrealizowanych dochodach budżetowych na rzecz JST	901	wpływ na rachunek budżetu dotacji i subwencji z budżetu państwa	133
Zwrot niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem dotacji z budżetu państwa	133	Wpływy na rachunek budżetu dochodów Zrealizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz JST	133
Należność od Urzędu Skarbowego z tytułu zwrotu VAT wykazana w częściowych deklaracjach jednostek organizacyjnych	272 VAT	Zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku należnego wykazane w deklaracjach częściowych jednostek organizacyjnych	271 VAT
Zapłata zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego Z tytułu VAT	133	Zwrot z Urzędu Skarbowego nadwyżki podatku VAT	133

Ewidencja szczegółowa do konta 224 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan

należności, a saldo Ma konta 224 – stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

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

Typowe zapisy na koncie 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”

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

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

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

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 250, 260.

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

Typowe zapisy na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zmniejszające stan środków na rachunku bankowym	133	Zaksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wpłaty na rachunek budżetu	133
Wyksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wpłaty wcześniej zaewidencjonowanego do czasu wyjaśnienia na koncie 240	133	Wyksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wpłaty z rachunku budżetu, wcześniej zaewidencjonowanego do czasu wyjaśnienia na koncie 240	133

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

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

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

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

Typowe zapisy na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- spłaty zaciągniętych pożyczek	133	wpływy środków z tytułu zaciągniętych pożyczek	133
umorzenie zaciągniętych pożyczek	962		
Wartość spłaconych zobowiązań Finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, a w szczególności z tyt. zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych	909	Wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych	909

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 zapewnia możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań. Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.

Konto 271 VAT – „Rozliczenie VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi”

Konto służy do rozliczenia podatku VAT należnego z jednostkami budżetowymi, Księgowania na koncie 271 VAT dotyczą wpłat z jednostek organizacyjnych z tytułu VAT należnego występującego w operacjach sprzedaży tych jednostek oraz stanu rozliczeń jednostek organizacyjnych z centralnym ośrodkiem rozliczeń ewidencjonowanych na podstawie miesięcznych informacji jednostek o VAT należnym (deklaracje VAT-7, pliki JPK).

Typowe zapisy na koncie 271 VAT – „Rozliczenie VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
		Wpłaty podatku VAT na rachunek budżetu przez poszczególne jednostki organizacyjne	133
Naliczenie podatku VAT należnego według złożonej deklaracji częściowej przez poszczególne jednostki	224	Kompensata podatku VAT należnego z naliczonym na podstawie deklaracji jednostki	272VAT

Konto 272 VAT – „Rozliczenie VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi”

Konto służy do rozliczenia podatku VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnym, urzędem jst i samorządowymi zakładami budżetowymi. Księgowania na koncie 272 VAT dotyczą wpłat i wypłat z jednostek organizacyjnych i do jednostek organizacyjnych z tytułu VAT naliczonego występującego w operacjach zakupu tych jednostek oraz stanu rozliczeń jednostek organizacyjnych z centralnym ośrodkiem rozliczeń ewidencjonowanych na podstawie miesięcznych informacji jednostek o VAT naliczonym (deklaracje VAT-7, pliki JPK).

Typowe zapisy na koncie 272 VAT – „Rozliczenie VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
Kompensata podatku VAT należnego z naliczonym jednostki organizacyjnej	271 VAT	Naliczenie podatku VAT naliczonego według złożonej deklaracji częstkowej przez poszczególne jednostki	224
Przekazanie do jednostki organizacyjnej zwrotu VAT naliczonego	133		

Konto 290 - „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Typowe zapisy na koncie 901 – „Dochody budżetu”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
korekta zmniejszająca dochody wg sprawozdania samorządowych jednostek budżetowych	222	dochody budżetowe zrealizowane przed jednostki budżetowe i organ podatkowy JST – księgowanie na podstawie sprawozdań budżetowych Rb-27S	222
zwrot do budżetu państwa niewykorzystanej dotacji celowej oraz niewykorzystanych środków na realizację projektów dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej - w roku, w którym nastąpił ich wpływ	133	- wpływ środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi - na podstawowy rachunek budżetu lub wyodrębniony rachunek budżetu dla realizacji projektów dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi	133
przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na wynik wykonania budżetu	961	przebiegowanie, na koniec każdego	

	miesiąca, z konta „Rozrachunki z budżetami” na dochody budżetu wpłat dokonywanych przez organy podatkowe z tytułu należnych udziałów jednostki samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach	224
	przypis dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego przez urzędy organy podatkowe, na podstawie sprawozdań Rb-27 sporządzanych na koniec każdego kwartału przez te organy	224

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

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

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Typowe zapisy na koncie 902 – „Wydatki budżetu”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wydatki samorządowych jednostek budżetowych w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych tych jednostek.	223	przeniesienie w końcu roku, sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego	961

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

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

Typowe zapisy na koncie 903 – „Niewykonane wydatki”

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

Konto 903 na koniec roku nie wykazuje salda. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

Konto 904 – „Niewygasające wydatki”

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Typowe zapisy na koncie 904 – „Niewygasające wydatki”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wydatki samorządowych jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu	225	wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach	903

niewygasających wydatków, na podstawie pomocniczych sprawozdań budżetowych		następnych	
przebieganie na dochody budżetu środków niewykorzystanych na niewygasające wydatki	901		

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

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

Typowe zapisy na koncie 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przypis odsetek od zaciągniętych kredytów	134	wyksięgowanie odsetek od zaciągniętych kredytów: - w dacie umorzenia kredytu, - w dacie ich zapłaty, - stanowiących różnicę między odsetkami przypisanymi a zapłaconymi	134
przypis odsetek od zaciągniętych pożyczek	260	wyksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek: - w dacie umorzenia pożyczki, - w dacie ich zapłaty, - stanowiących różnicę między odsetkami przypisanymi a zapłaconymi	260
przypis odsetek od wyemitowanych instrumentów finansowych	260	wyksięgowanie odsetek od wyemitowanych instrumentów finansowych: - w dacie ich zapłaty, - stanowiących różnicę między odsetkami przypisanymi a zapłaconymi	260
przebieganie w styczniu na dochody budżetu dotacji celowych, subwencji oświatowych, otrzymanych w grudniu na styczeń roku następnego	901	dotacje celowe otrzymane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego, subwencja oświatowa otrzymana w grudniu dotycząca następnego roku budżetowego	133

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

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

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

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

Typowe zapisy na koncie 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przeniesienie, pod datą zatwierdzenia		przeniesienie pod datą zatwierdzenia	

sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, salda Wn konta: - „Wynik wykonania budżetu” - „Wynik na pozostałych operacjach”	961 962	sprawozdania z wykonania budżetu salda Ma konta: - „Wynik wykonania budżetu” - „Wynik na pozostałych operacjach”	961 962
---	------------	---	------------

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”

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

Typowe zapisy na koncie 961 – „Wynik wykonania budżetu”

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

Na koniec roku konto 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń w wyniku budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

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

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

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

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

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

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
Ujemne różnice kursowe związane z wyceną kwartalną lub realizacją płatności i sprzedaży środków walutowych posiadanych przez budżet	133	Dodatnie różnice kursowe związane z wyceną kwartalną lub realizacją płatności i sprzedaży środków walutowych posiadanych przez budżet	
przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, salda Ma na konto „Skumulowane wyniki budżetu”	960	przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, salda Wn na konto „Skumulowane wyniki budżetu”	960

1. Konta pozabilansowe

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

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

Typowe zapisy na koncie 991 – „Planowane dochody budżetu”

Wn	Ma
zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu na podstawie uchwał Rady Miejskiej oraz zarządzeń Burmistrza Główna	planowane dochody budżetu na podstawie uchwały Rady Miasta oraz zarządzenia Burmistrza Główna
wyksięgowanie salda konta - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego	zmiany budżetu zwiększające planowane dochody na podstawie uchwał Rady Miasta oraz zarządzeń Burmistrza Główna

Ewidencja szczegółowa do konta 991 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu.

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

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

Typowe zapisy na koncie 992 – „Planowane wydatki budżetu”

Wn	Ma
planowane wydatki budżetu na podstawie uchwały Rady Miejskiej oraz zarządzenia Prezydenta Miasta	zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetowych na podstawie uchwał Rady Miejskiej oraz zarządzeń Burmistrza
zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki na podstawie uchwał Rady Miejskiej oraz zarządzeń Burmistrza	wyksięgowanie salda konta - pod datą ostatniego dnia roku budżetowego

Ewidencja szczegółowa do konta 992 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetowych.

Konto 998 – „Zaangażowanie”

Konto 998 służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych w danym roku budżetowym.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków jednostek podległych w celach wewnętrznej weryfikacji poprawności otrzymanych z jednostek sprawozdań.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

**Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostki –
Urząd Miejski w Głownie**

Wykaz kont księgi głównej jednostki (konta podstawowe):

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

011 - Środki trwałe

- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 014 - Zbiory biblioteczne
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 030 - Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 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 oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 - Amortyzacja
- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 402 - Usługi obce
- 403 - Podatki i opłaty
- 404 - Wynagrodzenia
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 - Pozostałe koszty rodzajowe
- 410 - Inne świadczenia finansowane z budżetu

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

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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

Konta pozabilansowe

291 – Należności warunkowe
292 – Zobowiązania warunkowe
998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konta bilansowe

Zespół 0 – „Majątek trwały”

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- b) rzeczowego majątku trwałego,
- c) wartości niematerialnych i prawnych,
- d) finansowego majątku trwałego,
- e) umorzenia majątku,
- f) inwestycji.

Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, a więc rzeczowych aktywów trwałych o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletnych, zdalnych do użytku oraz związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013 i 016.

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

Typowe zapisy na koncie 011 – „Środki trwałe”

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

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

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011 i 016, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na koncie tym ujmuje się te składniki

aktywów trwałych, których wartość początkowa przekracza 1 000,00 zł, lecz nie jest wyższa od wartości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie zaliczania składników majątkowych do środków trwałych (równa bądź niższa od 10.000,00 zł).

Pozostałe środki trwałe kwalifikowane w świetle przepisów obowiązujących do końca 2017 r. pozostają w dotychczasowej ewidencji.

W przypadku nabycia pozostałych środków trwałych w ramach realizacji projektów finansowanych środkami

z budżetu Unii Europejskiej oraz innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi, ww. aktywa należy kwalifikować zgodnie z wytycznymi, regulaminami dla poszczególnych funduszy.

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

Typowe zapisy na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
pozostałe środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub z rozliczenia inwestycji (pierwsze wyposażenie)	080	wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, wniesienia aportem do spółki	072
przyjęcie pozostałych środków trwałych pochodzących z zakupu ze środków bieżących	201	ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych (równoległy zapis 072/240)	240
nadwyżki pozostałych środków trwałych	240	wniesienie pozostałych środków trwałych aportem do spółki (równoległy zapis 072/240)	240
nieodpłatne przyjęcie używanych umorzonych pozostałych środków trwałych od jednostek organizacyjnych oraz od jednostek zlikwidowanych	072		
przyjęcie do użytkowania nieodpłatnie otrzymanych nowych nieumorzonych pozostałych środków trwałych od jednostek organizacyjnych (równoległy zapis 401/072)	760		
pozostałe środki trwałe otrzymane w formie darowizny od innych podmiotów i osób	760		

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

Konto 014 – „Zbiory biblioteczne”

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej zbiorów bibliotecznych, które znajdują się w bibliotekach naukowych, fachowych, szkolnych oraz publicznych, jeśli są włączone do jednostki budżetowej. Na stronie Wn konta 014 księguje wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych.

Typowe zapisy na koncie 014 – „Zbiory biblioteczne”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przychód ze zbiorów bibliotecznych z zakupu	101,201,234	rozchód zbiorów bibliotecznych z tytułu likwidacji zużytych lub nieprzydatnych, Nieodpłatnego przekazania, sprzedaży	072
przychód ze zbiorów bibliotecznych otrzymanych Od innych bibliotek będących jednostkami budżetowymi	072	rozchód zbiorów bibliotecznych z tytułu niedoborów	240 072
przychód ze zbiorów bibliotecznych otrzymanych darów od osób fizycznych i prawnych	760		
przychód ze zbiorów bibliotecznych otrzymanych z nadwyżek inwentaryzacyjnych	240		

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

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

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

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych pochodzącej z inwestycji	080	rozchód wartości niematerialnych i prawnych w wyniku sprzedaży, nieodpłatnego przekazania lub wycofania z użytkowania: a) umarzanych jednorazowo b) umarzanych stopniowo: - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona	072 071 800
przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych pochodzącej z zakupu ze środków bieżących	201	wniesienie WNIp do spółki w formie aportu rzeczowego: a) umarzanych stopniowo: - wartość nieumorzona, - wartość dotychczasowego umorzenia b) umarzanych jednorazowo (równoległy zapis 072/240)	 240 071 240
nieodpłatne przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych od jednostek organizacyjnych gminy: a) umarzanych stopniowo: - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona, b) umarzanych jednorazowo: - nowe (równoległy zapis 401/072), - używane	 071 800 760 072		
otrzymane darowizny wartości niematerialnych i prawnych: umarzanych jednorazowo (równoległy zapis 401/072), umarzanych stopniowo	 760 800		
przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych od zlikwidowanych jednostek: a) umarzanych jednorazowo, b) umarzanych stopniowo: dotychczasowe umorzenie	 072 071		
wartość nieumorzona	800		

Ewidencja na koncie 020 prowadzona jest odrębnie dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo i dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wyksięgowanie umorzenia pozostałych środków trwałych wycofanych z eksploatacji w wyniku sprzedaży, likwidacji, wniesienie jako aport rzeczowy do spółki, nieodpłatnego przekazania, niedoboru lub szkody	013	umorzenie otrzymanych nieodpłatnie używanych pozostałych środków trwałych od jednostek organizacyjnych lub po zlikwidowanych jednostkach	013
wyksięgowanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z używania w wyniku sprzedaży, likwidacji, wniesienie jako aport rzeczowy do spółki, nieodpłatnego przekazania	020	umorzenie otrzymanych nieodpłatnie lub po zlikwidowanych jednostkach wartości niematerialnych i prawnych (umarzanych jednorazowo)	020
		naliczenie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z chwilą przyjęcia do używania	401

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

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

Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

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

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

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu,
- poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych

do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności,

- poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

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

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

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

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

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

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

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

- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach,
- krótkoterminowych papierów wartościowych,
- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych na rachunkach w bankowych,
- innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, m.in. środków pieniężnych w drodze wynikających z wpłat dokonanych przy użyciu karty płatniczej

Konto 101 – „Kasa”

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

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

Typowe zapisy na koncie 101 – „Kasa”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
podjęcie gotówki z banku do: - kasy,	141	odprowadzenie gotówki do banku z: - kasy,	141
wpłaty przypisanych: - dochodów budżetowych, dochodów Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, - należności z tyt. przychodów finansowych, - pozostałych należności	Konta zespołu „2”	wydatki budżetowe	konta zespołu „2”
wpłaty nieprzypisanych: - dochodów budżetowych, w tym również wpływ dochodów z tytułu zwrotu wydatków, jeżeli zwrot następuje po upływie roku budżetowego, w którym dokonano wydatku,	720	zwrot nadpłat w dochodach budżetowych, pozostałych dochodach	221

przychodów finansowych, - przychodów operacyjnych			
wpłaty z tytułu wadium przetargowych, zabezpieczeń należytego wykonania umów, kaucji, innych kwot niestanowiących dochodów budżetowych	240	zwroty z tytułu wadium przetargowych, zabezpieczeń należytego wykonania umów, kaucji, innych kwot niestanowiących dochodów budżetowych	240
wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek	234	wypłata zaliczki pracownikowi, wypłata udzielonej pracownikowi pożyczki z ZFŚS	234
nadwyżki środków pieniężnych w kasie	240	niedobory środków pieniężnych w kasie	240
dodatnie różnice kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych w walutach obcych ustalone na koniec każdego kwartału	750	ujemne różnice kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych w walutach obcych ustalone na koniec każdego kwartału	751

Zapisy na koncie 101 dokonywane są na podstawie raportów kasowych.

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

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

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

Ewidencja szczegółowa obrotów gotówkowych dotyczących dochodów i wydatków prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

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

Typowe zapisy na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
Dochody budżetowe			
wpłaty przypisanych: - dochodów budżetowych, dochodów Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, - należności z tyt. przychodów finansowych, - pozostałych należności	Konta zespołu „2”	- przelew dochodów budżetowych na rachunek podstawowy budżetu, - przelew dochodów tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	222
wpłaty nieprzypisanych: - dochodów budżetowych, w tym również wpływ dochodów z tytułu zwrotu wydatków, jeżeli zwrot następuje po upływie roku budżetowego, w którym dokonano wydatku, - przychodów finansowych, np. odsetki bankowe na r-ku dochodów, - przychodów operacyjnych	720 750 760	zwroty nadpłat w dochodach budżetu i innych dochodach	Konta zespołu „2”, „7”
rozliczenie wpłat dochodów przy użyciu karty płatniczej	141		
Wydatki budżetowe			
wpływ środków na realizację wydatków budżetowych oraz wydatków niewygasających zgodnie z planem finansowym	223	zwroty niewykorzystanych środków realizację wydatków budżetowych oraz wydatków niewygasających	223

wpływy z tytułu zwrotu wydatków dokonanych w tym samym roku, w którym poniesiono wydatek	Konta zespołu „2”	wydatki budżetowe majątkowe i bieżące (w tym również wydatki z wyodrębnionego rachunku budżetu), m.in. - wydatki z tytułu wynagrodzeń, - podatek dochodowy od osób fizycznych, - składki ZUS, - przekazane dotacje, - wydatki poniesione z faktur, - pobranie/rozliczenie wydatków dokonanych przy użyciu służbowej karty płatniczej, - zwrot pracownikom wydatków poniesionych za jednostkę - inne wydatki	231 225 229 224 201 240 234 konta zespołu „2”
przebieganie równowartości wydatków objętych planem finansowym urzędu dokonanych bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu	800	wniesienie udziałów do spółki w formie pieniężnej	240

Pozostałe

odsetki bankowe naliczone na rachunkach bankowych innych niż rachunek dochodów stanowiące dochody Urzędu (do przekazania na r-ek dochodów)	240	przekazanie odsetek bankowych naliczonych na rachunkach bankowych innych niż rachunek dochodów stanowiące dochody Urzędu	240
błędy w wyciągach bankowych, niewłaściwe uznania rachunku bankowego, korekty błędów	240	błędy w wyciągach bankowych, niewłaściwe obciążenia rachunku bankowego, korekta błędów	240
wpłata środków pieniężnych z Kasy do banku (w tym z konwoju)	141	wypłata środków pieniężnych z banku do kasy	141
zapis techniczny ze znakiem ujemnym dla Zachowania zasady czystości obrotów w przypadku błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, zwrotów wydatków, korekt	130	zapis techniczny ze znakiem ujemnym dla zachowania zasady czystości obrotów, w przypadku błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, zwrotów wydatków, korekt	130

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w według podziałek klasyfikacji dochodów oraz wydatków budżetowych, z wyłączeniem wpływów do wyjaśnienia.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bieżących Urzędu.

Saldo konta 130 jest równe sumie sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- wydatków budżetowych - konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych niewykorzystanych na realizację wydatków budżetowych,
- dochodów budżetowych - konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych:
 - z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu/Gminy Miasta Głównego,
 - z tytułu wpłat do wyjaśnienia.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- przelewu na rachunek budżetu/Gminy Miasta Głównego środków pieniężnych niewykorzystanych na wydatki do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
- równowartości wydatków objętych planem finansowym urzędu dokonanych bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu/Gminy Miasta Głównego,

- przelewu na rachunek budżetu/Gminy Miasta Główny dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku na rachunek budżetu/Gminy Tychy, w korespondencji z kontem 222,
- rozliczenie wpływów do wyjaśnienia poprzez zwrot mylnych wpłat bądź poprzez przeksięgowanie na właściwą podziałkę klasyfikacji budżetowej lub konto księgowe.

Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 140 umożliwia ustalenie:

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

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

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

Typowe zapisy na koncie 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
odprowadzenie gotówki z kasy	101	wpłata na rachunek bankowy gotówki z kasy	130, 139
Przeksięgowanie dziennego raportu wpłat dochodów budżetowych za pośrednictwem kart płatniczych	101	Wpływ środków pieniężnych w drodze - do kasy - na rachunki bankowe	101, 130,131

Zapisy na koncie 141 dotyczące wpłat przy użyciu karty płatniczej dokonywane są na podstawie raportów kasowych.

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

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

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

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

Ewidencję na kontach tego zespołu prowadzi się dla zadań:

- a) realizowanych ze środków własnych gminy,
- b) podlegających dofinansowaniu środkami zewnętrznymi, w tym pochodzącymi z budżetu UE.

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług. Na koncie 201 nie ujmuje się należności zaliczanych do dochodów budżetowych, które księgowane są na koncie 221.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

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

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
zapłata zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług, odsetek w zapłacie zobowiązań	konta zespołu „1”	zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług: a.1) wraz z podatkiem VAT niepodlegającym odliczeniu – wartość brutto, VA a.2) bez podatku T podlegającego odliczeniu – wartość netto, b) podatek VAT naliczony w fakturze podlegający odliczeniu	a) 013, 020, 080, 300, 851, 761, konta zesp. „4”, b) 225
		zobowiązania z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	751
korekty faktur zmniejszające zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług: a.1) wraz z podatkiem VAT niepodlegającym odliczeniu – wartość brutto, a.2) bez podatku VAT podlegającego odliczeniu – wartość netto, b) podatek VAT naliczony w fakturze podlegający odliczeniu	a) 013, 020, 080, 851, 761, konta zesp. „4”, 760 b) 225	wpływ środków pieniężnych dotyczących faktur korygujących zmniejszających zapłacone wcześniej zobowiązanie z tytułu dostaw, robót i usług – w tym samym roku budżetowym	konta zespołu „1”
dodatnie różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji inwestycji – ustalone po uregulowaniu zobowiązania lub na koniec kwartału	080	ujemne różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji inwestycji – ustalone po uregulowaniu zobowiązania lub na koniec kwartału	080
dodatnie różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych związanych z działalnością bieżącą lub rozliczoną inwestycyjną – ustalone po uregulowaniu zobowiązania oraz na koniec kwartału	750	ujemne różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych związanych z działalnością bieżącą lub rozliczoną inwestycyjną – ustalone po uregulowaniu zobowiązania lub na koniec kwartału	751
przebieganie wydatków dokonanych przy użyciu karty płatniczej	240	zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie	751
		zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług przejęte od zlikwidowanych jednostek	800

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

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

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

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

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

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- przypisy należności z tytułu dochodów budżetowych niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, - przypis należności dotyczących dochodów Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, - przypis odsetek za zwłokę w zapłacie należności podatkowych i opłat za <u>gospodarowanie odpadami komunalnymi</u>	720	- odpisy dochodów budżetowych, - odpisy należności dotyczących dochodów Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, - odpis odsetek za zwłokę od należności podatkowych i opłat za <u>gospodarowanie odpadami komunalnymi</u>	720
przypis faktur wystawionych odbiorcom z tytułu świadczonych usług: - wartość netto, - podatek VAT	720 225	- wpłaty przypisanych dochodów budżetowych, - wpłaty dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	konta zesp. „1”
przypis faktur wystawionych odbiorcom z tytułu sprzedaży składników majątkowych: - wartość netto, - podatek VAT	760 225	korekty, odpisy należności z tytułu sprzedaży składników majątkowych: - wartość netto, - podatek VAT	760 225
- przypis odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tyt. dochodów budżetowych (z wyłączeniem odsetek od należności podatkowych),	750	- odpisy odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tyt. dochodów budżetowych (z wyłączeniem odsetek od należności podatkowych),	750
zwroty (przypisanych) nadpłat w dochodach budżetowych	konta zesp. „1”	wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej	011, 013, 020, 310
przebieganie rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji, które nie wpłynęły do końca poprzedniego roku budżetowego (zaliczone do dochodów budżetowych)	224	odpis przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności: - nieobjętych odpisem aktualizującym - objętych odpisem aktualizującym (do wysokości odpisu)	761 290
przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych	226	przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych	226
kary porządkowe stanowiące dochody budżetu państwa (US)	225	wpłata kar porządkowych stanowiących dochody budżetu państwa (US)	konta zesp. „1”
zapis techniczny ze znakiem ujemnym dla zachowania Zasady czystości obrotów w przypadku zwrotów nadpłat, odpisów należności i nadpłat, błędnych zapisów	221	zapis techniczny ze znakiem ujemnym dla zachowania zasady czystości obrotów w przypadku zwrotów nadpłat, odpisów należności i nadpłat, błędnych zapisów	221

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 należnościach.”

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Typowe zapisy na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, a nieprzelanych do budżetu/Gminy Miasta Głównego.

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu/Gminy dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Typowe zapisy na koncie 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

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

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

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

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych.

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

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

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

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

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

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PDOF),
- podatku od towarów i usług VAT,
- innych rozrachunków z budżetami.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma

- zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Typowe zapisy na koncie 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
Podatek dochodowy od osób fizycznych (PDOF)			
przelew podatku PDOF do organu podatkowego	130	naliczone i potrącone zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PDOF): - od naliczonych wynagrodzeń - od naliczonych świadczeń z ZFŚS	231 851

Podatek od towarów i usług VAT

podatek VAT naliczony w fakturach zakupu podlegający odliczeniu: b) gdy podatek VAT wynikający z faktury księgowano Uprzednio w koszty (bieżące lub inwestycyjne): - odliczony w bieżącym roku, - odliczony w latach następnych, c) gdy podatek VAT wynikający z faktury nie obciążał kosztów – odliczony w bieżącym roku	080, Konta zesp. „4” 720 201, 300	należny podatek VAT z tytułu sprzedaży	Konta zesp. „2”
---	---	--	-----------------------

Pozostałe

odprowadzenie do budżetu państwa wpłat z tytułu kar porządkowych	130	kary porządkowe stanowiące dochody budżetu państwa	221
należności od budżetów przejęte od zlikwidowanych jednostek	800	zobowiązania wobec budżetów przejęte od zlikwidowanych jednostek	800

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

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

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

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

Typowe zapisy na koncie 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przypis długoterminowych należności	840	przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych	221
przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych	221		

Wpłaty długoterminowych należności budżetowych przed ich terminem płatności ujmowane są w trakcie miesiąca na stronie Ma konta 221. Na koniec miesiąca z konta 226 dokonuje się przeksięgowania przypisu w/w wpłat na stronę Wn konta 221.

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

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

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

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

Typowe zapisy na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

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

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

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

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności:

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

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

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

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

Ewidencja prowadzona do konta 231 zapewnia możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń w szczególności:

- rozrachunki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń wynikających z umów o pracę,
- rozrachunki z tytułu umów zlecenie, umów o dzieło, honorarium.

Ewidencja analityczna do konta 231 prowadzona jest w systemie „Płace” według poszczególnych pracowników, zleceniobiorców.

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

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

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

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

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

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

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wypłacone pracownikom zaliczki i zwrot pracownikom wydatków poniesionych za jednostkę, rozliczenia delegacji służbowych	101, 130	koszty pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków, koszty delegacji służbowych	080, konta zespołu 4
Należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód	240	- wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek, - spłaty udzielonych pracownikom pożyczek z ZFŚS	101, 130
- udzielenie pracownikom pożyczek z ZFŚS, - wypłata świadczeń z ZFŚS	101, 135	przypis naliczonych świadczeń z ZFŚS, np. - z tytułu dofinansowania dla pracowników zgodnie z Regulaminem ZFŚS, - z tytułu udzielonej zapomogi	851
podatek dochodowy od osób fizycznych należny do zapłaty od naliczonych ryczałtów samochodowych	225		
dotądnie różnice kursowe	750	ujemne różnice kursowe	751

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

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

Na stronie Wn ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Typowe zapisy na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”

wpłaty z tytułu zwrotu wadów przetargowych, zabezpieczeń należytego wykonania umów, zwrotu kaucji: - z kasy	101 139	wpłaty z tytułu wadów przetargowych, zabezpieczeń należytego wykonania umów, kaucji, innych kwot niestanowiących dochodów budżetowych: - do kasy	139 101 139
--	------------	---	---------------------------

błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zmniejszające stan środków na rachunku bankowym	konta zespołu „1”	błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków na rachunku bankowym (z wyłączeniem wpływów do wyjaśnienia z tytułu dochodów budżetowych)	konta zespołu „1”
przelew potrąconych w liście płac pożyczek z ZFŚS, PKZP, składek PZU	130	potrącenia w liście płac, m.in. składka PZU, składka i spłaty pożyczek z PKZP, spłaty pożyczek z ZFŚS	231
przeksięgowanie należności uznanych za sporne - roszczenia sporne z tytułu należności od pracowników, z tytułu rozliczeń z kontrahentami	201, 221, 234	przeksięgowanie należności uznanych za bezsporne	201, 221, 234
ujawnione niedobory i szkody: - gotówki - środków trwałych – wartość nieumorzona - pozostałych środków trwałych	101 011 013	ujawnione nadwyżki: - gotówki - środków trwałych - pozostałych środków trwałych	101 011 013
rozliczenie nadwyżek: - kompensata nadwyżek z niedoborami - środków trwałych, - dotychczasowe umorzenie ujawnionych środków trwałych (w przypadku posiadania dokumentu źródłowego), - pozostałych środków trwałych (równoległy zapis 401/072), - aktywów obrotowych	240 800 071 760 760	rozliczenie niedoborów: - kompensata niedoborów z nadwyżkami - niedobory zawinione, - niedobory niezawinione: a) środków trwałych, b) aktywów obrotowych,	240 761, 234 800 761
wniesienie majątku aportem do spółki: a) środka trwałego - wartość nieumorzona (netto) b) wartości niematerialnych i prawnych c) pozostałych środków trwałych	011 020	wartość umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (umorzonych jednorazowo) wniesionych aportem do spółki	072
wniesienie udziałów do spółki w formie pieniężnej – do momentu wpisu do KRS	130	wartość netto majątku wniesionego aportem do spółki – pod datą wpisu do KRS (jeśli jest wymagany)	800
		wpis do KRS dotyczący wniesienia udziałów do spółki w formie pieniężnej	030
przekazanie odsetek bankowych naliczonych na rachunkach bankowych innych niż rachunek dochodów Urzędu	130	odsetki bankowe naliczone: - na rachunkach bankowych innych niż rachunek dochodów Urzędu (do przekazania na r-ek dochodów) - na rachunku depozytów	130 139
pobranie/rozliczenie wydatków dokonanych przy użyciu służbowej karty płatniczej	130	przypis wydatków dokonanych przy użyciu służbowej karty płatniczej (prowizja bankowa: konta zesp. 4/konto 240, inne wydatki: konta zesp. 4/konto 201, 201/240)	konta zespołu „2”, „4”
zapłata zobowiązań niepodlegających księgowaniu na koncie 201-234	konta zespołu „1”	zobowiązania niepodlegające księgowaniu na koncie 201-234	080, k.zesp. 4”, 640, 751
przypis należności niepodlegających księgowaniu na kontach 201-234	konta zespołu „4”(korekty kosztów), „7”	odpis przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności: - nieobjętych odpisem aktualizującym - objętych odpisem aktualizującym (do wysokości odpisu)	761 290
		wpłaty należności niepodlegających księgowaniu na kontach 201-234	konta zespołu „1”
		przypis naliczonych świadczeń z ZFŚS	851

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

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

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

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

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, kosztów działalności finansowanej z ZFŚS, kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych.

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

Dla zachowania czystości obrotów na kontach zespołu „4”, w przypadku dokonania korekt kosztów, dokonuje się zapisu technicznego ze znakiem ujemnym po obu stronach konta.

Ewidencję na kontach tego zespołu prowadzi się dla zadań:

- a) realizowanych ze środków własnych gminy,
- b) podlegających dofinansowaniu środkami zewnętrznymi, w tym pochodzącymi z budżetu UE.

Konto 400 – „Amortyzacja”

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

Typowe zapisy na koncie 400 – „Amortyzacja”

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

Ewidencji księgowej naliczonych odpisów amortyzacyjnych na koncie 400 dokonuje na koniec każdego miesiąca. Na koniec roku konto 400 nie wykazuje salda.

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

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

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

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
koszty z tytułu zakupu m.in.: - materiałów i wyposażenia, - energii elektrycznej i ciepłej, wody - materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych, - książek, publikacji, - akcesoriów komputerowych, - leków i wyrobów medycznych	konta zespołu „2” <u>300</u>	zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zakupu	konta zespołu „2” <u>300</u>
przebieganie w koszty pod datą pierwszego dnia roboczego roku następnego równowartości ustalonych na dzień bilansowy materiałów	310	ustalony na dzień bilansowy stan materiałów odpisany w koszty na dzień ich zakupu	310
wartość umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania	072	zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania	072
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	401	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	401
		przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 401 nie wykazuje salda.

Konto 402 – „Usługi obce”

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

Typowe zapisy na koncie 402 – „Usługi obce”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
koszty usług obcych, np.: - usług remontowych, - usług zdrowotnych (bez świadczeń dla pracowników), - usług dostępu do sieci Internet, - usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej, - usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej, - usług obejmujących tłumaczenia, - usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii, - opłat za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia biurowe, - pozostałych usług	konta zespołu „2” <u>300</u>	zmniejszenie poniesionych kosztów	konta zespołu „1” „2” <u>300</u>
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	402	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	402
		przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 402 nie wykazuje salda.

Konto 403 - „Podatki i opłaty”

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

Typowe zapisy na koncie 403 - „Podatki i opłaty”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
m.in. koszty z tytułu: - podatku od nieruchomości, - podatku od czynności cywilnoprawnych, - opłat o charakterze podatkowym,	konto zespołu „2”	zmniejszenie poniesionych kosztów	konto zespołu „1,” „2”
- opłaty notarialnej, - opłaty skarbowej, - opłaty administracyjnej, - wpłat gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego, - wpłat na PFRON - opłat na rzecz budżetu państwa, - opłat na rzecz budżetu jednostek samorządu terytorialnego,			
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	403	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	403
		przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 403 nie wykazuje salda.

Konto 404 – „Wynagrodzenia”

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

Typowe zapisy na koncie 404 – „Wynagrodzenia”

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

Na koniec roku konto 404 nie wykazuje salda.

Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na koncie tym ewidencjonuje się koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

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

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, - odpisy na ZFŚS, - zakup usług zdrowotnych (w części dotyczącej pracowników), - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, - umundurowanie	konta zespołu „2” <u>300</u>	zmniejszenie kosztów	konta zespołu „1” „2” <u>300</u>
Obciążające pracodawcę: - składki na ubezpieczenia społeczne, - składki na Fundusz Pracy	229		
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	405	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	405
		przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 405 nie wykazuje salda.

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

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

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

Typowe zapisy na koncie 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
I. Pozostałe koszty rodzajowe			
m.in. koszty z tytułu: - zwrotów wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, - krajowych i zagranicznych podróży służbowych, - diet radnych, - koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych	konta zespołu „2”	zmniejszenie kosztów	konta zespołu „1” „2”
II. Inne świadczenia finansowane z budżetu			
m.in. koszty z tytułu: - świadczeń społecznych, - nagród o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń, - stypendiów	konta zespołu „2”	zmniejszenie kosztów	konta zespołu „1” „2”

III. Pozostałe obciążenia			
m.in. koszty z tytułu: - wpłat gminy i powiatu na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego, - wpłaty JST do budżetu państwa, -	konta zespołu „2”	zmniejszenie kosztów	konta zespołu „1”, „2”
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	409	zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	409
		przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 409 nie wykazuje salda.

Konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Konto 410 służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostek budżetowych.

Typowe zapisy na koncie 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
Świadczenia społeczne i rodzinne	101,130, 240	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych	Konta zespołu 1 i 2
Diety, koszty przejazdu radnych	101,130,240		
Stypendia dla uczniów i studentów	101,130,240	Przeniesienie rocznej sumy kosztów na koniec roku obrotowego	860
Składki ubezpieczenia zdrowotnego opłacone za osoby niebędące pracownikami jednostki	101,130,240		

Konto 410 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

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

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

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

Dla zachowania czystości obrotów na kontach zespołu „7”, w przypadku dokonania korekt przychodów, kosztów, dokonuje się zapisu technicznego ze znakiem ujemnym po obu stronach konta.

Ewidencję na kontach tego zespołu prowadzi się dla zadań:

- a) realizowanych ze środków własnych gminy,
- b) podlegających dofinansowaniu środkami zewnętrznymi, w tym pochodzącymi z budżetu UE.

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

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

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

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
- odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych, - odpisy dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, - odpis odsetek za zwłokę w zapłacie należności podatkowych i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	221	- przypis przychodów z tytułu dochodów budżetowych, - przypis dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, z wyłączeniem kar, grzywien, - przypis odsetek za zwłokę w zapłacie należności podatkowych i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	221
przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860	przypis przychodów z tytułu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieuwjętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych (dochodów organu finansowego), z wyłączeniem oprocentowania środków na rachunku bankowym i na lokatach terminowych, innych odsetek – przypis dokonywany na koniec każdego miesiąca na podstawie dowodu PK zawierającego kwotę wpływów tychże dochodów na rachunek bankowy budżetu JST w danym miesiącu	800
		podatek VAT naliczony w fakturach zakupu odliczony w latach następnych	225
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty lub odpisów przypisanych przychodów, dla zachowania czystości obrotów	720	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty lub odpisów przypisanych przychodów, dla zachowania czystości obrotów	720

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

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Typowe zapisy na koncie 750 – „Przychody finansowe”

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

Prowadzona ewidencja szczegółowa do konta 750 umożliwia sporządzenie sprawozdania finansowego „Rachunek zysków i strat” w wariantcie porównawczym. Przypisy i odpisy (w tym także dotyczące Skarbu Państwa) dokonywane w Referacie Księgowości Podatkowej w zakresie odsetek od należności zapłaconych po terminie, transmitowane są do systemu „Finanse i Księgowość”;

- w przypadku należności Skarbu Państwa - w dacie odprowadzenia dochodów na rachunek gminy oraz wg stanu na ostatni dzień miesiąca,
- odsetek od należności niezapłaconych w terminie – po zakończeniu kwartału, pozostałe należności - po zakończeniu miesiąca.

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Typowe zapisy na koncie 751 – „Koszty finansowe”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
koszty z tytułu operacji finansowych, a w szczególności: - wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, - odsetki od obligacji, - zapłacone odsetki od kredytów i pożyczek, wyemitowanych obligacji, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań (z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie), - odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, - dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, - ujemne różnice kursowe (z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie)	konta zespołu „1”, „2”	zmniejszenie kosztów	konta zespołu „1”, „2”
koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe bierne)	640	przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860
odpis przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności nieobjętych odpisem aktualizującym	221, 240		
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	751	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	751

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

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

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

Typowe zapisy na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
zmniejszenie, korekty przychodów	konta zespołu „2”	- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, - otrzymane odszkodowania, kary, grzywny, - dochody z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w zakresie kar, grzywien, - przepadek otrzymanego wadium, - odpisane przedawnione zobowiązania, - <u>przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</u>	konta zespołu 1 i 2
przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860	otrzymane darowizny środków pieniężnych	101, 130
		zmniejszenie równowartości odpisów aktualizujących ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie	290

		- nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo pozostałych środków trwałych, - przyjęcie do użytkowania nieodpłatnie otrzymanych nowych nieumorzonych pozostałych środków trwałych od jednostek organizacyjnych (równoległy zapis 401/072)	013
		różnice groszowe wynikające z zaokrągleń podatku VAT	225
		rozliczenie nadwyżek aktywów obrotowych	240
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty przypisanych przychodów, dla zachowania czystości obrotów	760	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty lub odpisów przypisanych przychodów, dla zachowania czystości obrotów	760

Prowadzona ewidencja szczegółowa do konta 760 umożliwia sporządzenie sprawozdania finansowego „Rachunek zysków i strat” w wariantcie porównawczym.
Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

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

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się pozostałe koszty operacyjne, do których w szczególności zalicza się kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Typowe zapisy na koncie 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
odpisy aktualizujące należności wątpliwe	290	zmniejszenie kosztów	konta zespołu „1”, „2”
odpis przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności nieobjętych odpisem aktualizującym	221, 240	przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860
- kary, grzywny, odszkodowania, - koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, - odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, - zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości, - zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie,	Konta zespołu „2”		
różnice groszowe wynikające z zaokrągleń podatku VAT	225		
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty kosztów operacyjnych dla zachowania czystości obrotów	761	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty kosztów operacyjnych, dla zachowania czystości obrotów	761

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

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

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

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

„Ewidencję na kontach tego zespołu prowadzi się dla zadań:

realizowanych ze środków własnych gminy,

- b) podlegających dofinansowaniu środkami zewnętrznymi, w tym pochodzącymi z budżetu UE.

Ewidencja na kontach tego zespołu prowadzona jest zarówno dla zadań realizowanych ze środków własnych gminy jak i dla zadań podlegających dofinansowaniu środkami zewnętrznymi, w tym pochodzącymi z budżetu UE.

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian.

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

Typowe zapisy na koncie 800 – „Fundusz jednostki”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przebieganie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego	860	przebieganie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego	860
przebieganie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje	810	równowartość dokonanych wydatków inwestycyjnych objętych planem finansowym urzędu miasta	810
- wykonywanie kosztów inwestycji bez efektu gospodarczego, - sprzedaż środków trwałych w budowie, - nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie	080	wartość objętych akcji i udziałów – pod datą wpisu do KRS (jeśli jest wymagany)	030
wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych, zlikwidowanych środków trwałych – wartość nieumorzona	011	wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych – wartość nieumorzona	011
zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutków aktualizacji ich wyceny	011	zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutków aktualizacji ich wyceny	011
wartość sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych dóbr kultury	016	wartość nieodpłatnie otrzymanych dóbr kultury	016
wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych WNiP – wartość nieumorzona	020	wartość nieodpłatnie otrzymanych WNiP – wartość nieumorzona	020
wartość wniesionych aportem – po wpisie do KRS (jeśli jest wymagany): - środków trwałych w budowie, - środków trwałych – wartość nieumorzona, - WNiP – wartość nieumorzona	240	wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych w budowie	080
- przebieganie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych, - przebieganie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27ZZ sumy	222	przebieganie, na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-28S, zrealizowanych wydatków budżetowych	223

zrealizowanych dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej			
równowartość dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych	720, 750	przebieganie równowartości wydatków objętych planem finansowym urzędu dokonanych bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu	130
rozliczenie nadwyżek środków trwałych	240	rozliczenie niedoborów środków trwałych	240
przejęte zobowiązania po zlikwidowanych jednostkach	konta zespołu „2”	przejęte od zlikwidowanych jednostek: – środki trwałe – wartość niemorzona (netto), - wartości niematerialne i prawne – wartość niemorzona (netto), - środki trwałe w budowie (inwestycje), – środki pieniężne, – należności	011 020 080 konto zesp. „1” konto zesp. „2”
Odpis należności z tytułu podatków pobieranych na rzecz JST przez Urzędy Skarbowe – w roku następnym po dniu bilansowym	221	odpis nadpłat z tytułu podatków pobieranych na rzecz JST przez Urzędy Skarbowe – na podstawie kwartalnych sprawozdań Rb-27 – w roku następnym po dniu bilansowym	221

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

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

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

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

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

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

Na stronie Ma tego konta ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a na stronie Wn – ich zmniejszenie lub rozwiązanie. Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia

rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn – ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego.

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

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przeniesienie przychodów przyszłych okresów do przychodów bieżącego roku zapis równoległy: 221/226	konto zespołu „7”	powstanie i zwiększenie przychodów przyszłych okresów	226
		przeniesienie przychodów bieżącego roku do przychodów przyszłych okresów	konto zespołu „7”
rozwiązanie i zmniejszenie rezerwy	konto zespołu „7”	utworzenie i zwiększenie rezerwy	konto zespołu „7”

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 zapewnia możliwość ustalenia stanu:

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

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

Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

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

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

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przypis naliczonych świadczeń z ZFŚS: - dla pracowników, - dla emerytów i rencistów	234 240	wpłata równowartości odpisów na ZFŚS	135
podatek dochodowy od osób fizycznych należny do zapłaty od naliczonych świadczeń z ZFŚS	225		
inne koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną	konto zespołu „2”	naliczone odsetki na rachunku bankowym ZFŚS	135

Ewidencja szczegółowa do konta 851 pozwala na wyodrębnienie:

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

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

Typowe zapisy na koncie 860 – „Wynik finansowy”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
roczne przeksięgowanie poniesionych kosztów na wynik finansowy	Konta zespołu 4	roczne przeksięgowanie przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy	720
roczne przeksięgowanie kosztów operacji finansowych na wynik finansowy	751	roczne przeksięgowanie przychodów finansowych na wynik finansowy	750
roczne przeksięgowanie pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy	761	roczne przeksięgowanie pozostałych przychodów operacyjnych	760
przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego	800	przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego	800

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

Konta pozabilansowe

Konto 090 – „Obce środki trwałe”

Po stronie Wn konta 090 ewidencjonowana jest wartość początkowa obcych środków trwałych – pod datą ich przyjęcia. Zapisów na stronie MA tego konta dokonuje się wyksięgując wartość początkową obcych środków trwałych po zakończeniu ich użytkowania.

Konto 292 – „Zobowiązania warunkowe”

Konto 292 służy do ewidencji zabezpieczenia kredytu/pożyczki zaciągniętego przez JST wekslem, złożenia zabezpieczenia prawidłowej realizacji umowy środków pochodzących z Unii Europejskiej według tytułu zabezpieczenia.

Typowe zapisy na koncie 292 – „Zobowiązania warunkowe”

Wn	Ma
Wygaśnięcie zobowiązania warunkowego	Powstanie zobowiązania warunkowego

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

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

Wn	Ma
plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany - na podstawie uchwał Rady Miejskiej oraz zarządzeń Burmistrza	równowartość zrealizowanych wydatków budżetu
	wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym
	wartość planu niezrealizowanego i wygasłego

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

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

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

Wn	Wn
plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych - na podstawie uchwał Rady Miejskiej oraz zarządzeń Burmistrza	równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych
	wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej

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

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i zapewnia w

szczegółowości ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

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

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

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

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

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

Wn	Konto przeciwnie	Ma	Konto przeciwnie
równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.	998	wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych	nowy przypis lub przeksięg. z 998

Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i zapewnia w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków.

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

W ramach przyjętego zakładowego planu kont dopuszcza się dodawanie nowych kont syntetycznych i analitycznych, o ile są one zgodne z ogólną strukturą kont oraz zasadami ewidencji przyjętymi w polityce rachunkowości.

Dodanie kont technicznych, pomocniczych lub analitycznych nie wymaga aktualizacji pełnego zakładowego planu kont, pod warunkiem że nie narusza to przyjętych zasad ewidencji operacji gospodarczych ani struktury sprawozdawczości finansowej”

Burmistrz Główna

/-/

Grzegorz Janeczek