

ZARZĄDZENIE NR 0050. 507.2012

BURMISTRZA TOSZKA

z dnia 31 grudnia 2012 r.

w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591z późn. zm.), art. 10 ust. 1 pkt. 3 ppkt. a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861) i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. zmieniającego Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. (Dz. U. z 2012 r., poz. 121)

zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Wprowadzić plan kont odrębnie dla:
 - 1) budżetu Gminy Toszek, określony w Załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia,
 - 2) jednostki budżetowej - Urząd, określony w Załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.
2. Zakładowy Plan Kont jest częścią zasad rachunkowości dla budżetu Gminy Toszek i Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej.
3. Szczegółowe zasady rachunkowości oraz plan kont dla prowadzenia ewidencji dochodów budżetowych z tytułu podatków i opłat lokalnych wprowadzone zostaną odrębnym zarządzeniem.

§ 2

Zapisy na kontach dokonywane są w oparciu o dokumenty oraz dowody księgowe ujęte w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych.

§ 3

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

§ 4

1. Ewidencję księgową na kontach bilansowych i pozabilansowych prowadzi się z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej w zakresie wymaganym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. zmienionym Rozporządzeniem z dnia 19 stycznia 2012 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861, Dz. U. z 2012 r. poz. 121) oraz ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).
2. W kwestiach nieuregulowanych planem kont o których mowa § 1 mają odpowiednie zastosowanie zasady rachunkowości zawarte w przepisach wymienionych w ust. 1.

§ 5

Z dniem 31 grudnia 2012 roku traci moc Zarządzenie Nr 131 /2008 Burmistrza Toszka z dnia 14 sierpnia 2008 r. w sprawie: ustalenia zakresu dokumentacji przyjętych zasad / polityki / prowadzenia rachunkowości w budżecie Gminy oraz Urzędzie Miejskim w Toszku.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie dnia 1 stycznia 2013 r. i podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej.


BURMISTRZ
mgr inż. Grzegorz Kupczyk

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 0050. 507.2012
Burmistrza Toszka
z dnia 31 grudnia 2012 r.

PLAN KONT DLA BUDŻETU GMINY TOSZEK

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

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

Zespół 1 - „Środki pieniężne”

- 133 – Rachunek budżetu
- 134 – Kredyty bankowe
- 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 140 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - „Rozrachunki i rozliczenia”

- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozrachunki budżetu
- 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 250 – Należności finansowe
- 260 – Zobowiązania finansowe
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 9 - „Dochody i wydatki, rozliczenia międzyokresowe i wyniki budżetu”

A. Dochody i wydatki budżetu

- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 903 – Niewykonane wydatki
- 904 – Niewygasające wydatki

B. Rozliczenia międzyokresowe i prywatyzacja

- 909 – Rozliczenia międzyokresowe
- 968 – Prywatyzacja

C. Wyniki budżetu

- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu
- 962 – Wynik na pozostałych operacjach

2. Konta pozabilansowe

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

II. Opis kont

1. Konta bilansowe

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

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

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

Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym zachodzi zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Typowe zapisy na koncie 133 – „Rachunek budżetu”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
wpływy środków z tytułu zaciągniętych kredytów oraz kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu	134	spląty zaciągniętych kredytów	134
wpływy środków z tytułu zaciągniętych pożyczek	260	spląty zaciągniętych pożyczek	260
wpływy ze splat udzielonych pożyczek ze środków budżetu	250	udzielenie pożyczki ze środków budżetu	250
wpływ środków na rachunek budżetu z tytułu zakończenia lokaty	133	wpływ środków z rachunku budżetu z tytułu utworzonej lokaty	133
- wpływ na rachunek podstawowy budżetu dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe, - wpływ na wyodrębniony rachunek budżetu dochodów z tytułu wykonywania przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, przekazanych przez jednostki budżetowe	222	odprowadzenie z wyodrębnionego rachunku budżetu, dochodów z tytułu wykonywania przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej: - w części należnej JST, - w części należnej budżetowi państwa	224

zwrot środków niewykorzystanych przez samorządowe jednostki budżetowe na pokrycie wydatków budżetowych dokonany	223	przelew środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków samorządowych jednostek budżetowych	223
wpływ, z rachunku podstawowego budżetu na rachunek wyodrębniony, środków na pokrycie wkładu własnego w ramach realizacji projektów dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi	140, 240	przelew, z rachunku podstawowego budżetu na rachunek wyodrębniony, środków na pokrycie wkładu własnego w ramach realizacji projektów dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi	140, 240
wpływ z rachunku podstawowego budżetu na rachunek wyodrębniony środków na wydatki z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi	909	przelew z rachunku podstawowego budżetu na rachunek wyodrębniony środków na wydatki z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi	240
wpływy z wyodrębnionego rachunku budżetu na rachunek podstawowy budżetu środków otrzymanych jako refundacja wydatków z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi	240	przelew z wyodrębnionego rachunku budżetu na rachunek podstawowy budżetu środków otrzymanych jako refundacja wydatków z tytułu wyprzedzającego finansowania z własnych środków podlegających finansowaniu z budżetu Unii Europejskiej lub innymi środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi	909
błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków na rachunku bankowym	240	błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zmniejszające stan środków na rachunku bankowym	240
- wpływ środków z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, - wpływ środków z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych, na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, przez urzędy skarbowe	224	zwrot do budżetu państwa niewykorzystanej dotacji celowej oraz niewykorzystanych środków na realizację projektów dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej: - w roku, w którym nastąpił ich wpływ - po zakończeniu roku budżetowego w terminie wynikającym z ustawy o finansach publicznych	901 224
- wpływ środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi - na podstawowy rachunek budżetu lub wyodrębniony rachunek budżetu dla realizacji projektów dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi, - odsetki bankowe od środków na rachunkach lokat terminowych, - wpływ dotacji celowych, subwencji oświatowych, części równoważących subwencji ogólnej, - wpływ na dochody budżetu niewykorzystanych środków na niewygasające wydatki	901	zwrot nadpłat w udziałach w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych, na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, przez urzędy skarbowe	224
odsetki bankowe naliczone od środków zgromadzonych na rachunku bankowym: - na podstawowym rachunku budżetu, - na wyodrębnionych rachunkach bankowych, - wpływ odsetek bankowych naliczonych na wyodrębnionych rachunkach stanowiące dochody budżetu	901 240 901	przelew środków na rachunek środków na niewygasające wydatki	140

dotacje celowe i subwencje otrzymane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego	909	wydatki objęte planem finansowym urzędu dokonane bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu	902
wpływy środków z tytułu wyemitowanych instrumentów finansowych		wykup wyemitowanych instrumentów finansowych - wartość nominalna	260
- wartość nominalna	260		
- różnica między ceną emisyjną a ceną nominalną	962		
dodatkowo różnice kursowe z tytułu wyceny środków budżetu w walutach obcych	962	ujemne różnice kursowe z tytułu wyceny środków budżetu w walutach obcych	962

Operacje dotyczące wpływów na rachunek bieżący budżetu (strona Wn konta 133) można pogrupować jak poniżej:

- Operacje z tytułu dochodów budżetu realizowanych wyłącznie za pośrednictwem rachunku budżetu, do których zaliczamy:
 - podatki, opłaty oraz inne niepodatkowe należności budżetowe pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego,
 - udziały jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunek jednostki samorządu terytorialnego,
 - subwencję ogólną, składającą się z części wyrównawczej, równoważącej i oświatowej,
 - dotacje celowe:
 - na dofinansowanie zadań własnych, w tym w formie zwrotu części wydatków gmin wykonanych ramach funduszu sołeckiego,
 - na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub z innymi jst,
 - * na usuwanie bezpośrednich zagrożeń dla bezpieczeństwa i porządku publicznego,
 - środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej i z innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
 - dotacje celowe z funduszy celowych,
 - spadki, zapisy i darowizny na rzecz jednostki samorządu terytorialnego,
 - odsetki od środków na rachunku podstawowym budżetu i na rachunkach wyodrębnionych i odsetki od lokat terminowych,
 - odsetki od pożyczek udzielanych ze środków budżetu.
- Operacje z tytułu przychodów, w tym:
 - wpływy z tytułu kredytów bankowych i pożyczek,
 - wpływy z tytułu emisji papierów wartościowych,
 - spłaty pożyczek udzielonych ze środków budżetu.
- Operacje wewnętrzne, takie jak:
 - zwrot środków z rachunków lokat terminowych na rachunek podstawowy budżetu,
 - wpływ środków na rachunki lokat terminowych i na inne wyodrębnione rachunki bankowe, przekazanych z rachunku podstawowego.

4. Inne przelewy, do których należą:

- okresowe przelewy dochodów realizowanych przez urząd jako jednostkę budżetową i inne jednostki budżetowe,
- okresowe przelewy środków na wydatki objęte planami finansowymi urzędu i innych jednostek budżetowych,
- zwroty środków przekazanych na wydatki urzędu i wydatki innych jednostek budżetowych,
- okresowe przelewy dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zrealizowanych przez urząd i inne jednostki budżetowe, przy czym do tego typu operacji zalicza się również bezpośredni wpływ tych dochodów na rachunek budżetu,
- przelewy z rachunku podstawowego budżetu na rachunek środków na niewygasające wydatki i zwroty środków niewykorzystanych na realizację niewygasających wydatków.

Operacje dotyczące wypłaty z rachunków budżetu (strona Ma konta 133) można pogrupować jak poniżej:

1. Środki budżetu przekazane na rachunki jednostek budżetowych na realizację wydatków budżetowych,
2. Wypłaty związane z rozchodami budżetu z tytułu wypłat pożyczek udzielonych, spłat kredytów bankowych, spłat pożyczek zaciągniętych,
3. Operacje wewnętrzne, takie jak:
 - przekazanie środków z rachunku podstawowego na rachunki lokat terminowych,
 - zwrot środków z rachunku lokat terminowych na rachunek podstawowy,
4. Inne przelewy, takie jak:
 - przelew dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami na rachunek budżetu państwa lub rachunek budżetu innej jednostki samorządu terytorialnego,
 - okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych,
 - zwroty dotacji celowych.

Ewidencja analityczna do konta 133 prowadzona jest przy użyciu następujących kont analitycznych:

- 133 – 1 „Rachunek podstawowy budżetu” w ramach którego prowadzi się ewidencję szczegółową w rozbiciu na konta:
- 133-1-1 - „Wpływy z tytułu dochodów budżetowych nieujętych w planach jednostek budżetowych” ,
 - 133-1-2 - „Dochody budżetowe przekazane przez jednostki budżetowe (w tym przez urząd jako jednostkę budżetową w formie przelewów z rachunku urzędu i w postaci bezpośrednich wpłat na rachunek budżetu),
 - 133-1-3 - „Dochody z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami” ,
 - 133-1-4 - „Przelewy środków na wydatki budżetowe jednostek budżetowych” ,
 - 133-1-5 - „Przelewy środków na inne rachunki budżetu” (rachunek środków na wydatki niewygasające, rachunki lokat terminowych),
 - 133-1-6 - „Przychody budżetu” ,
 - 133-1-7 - „Rozchody budżetu” ,

133 -2 „Wyodrębnione rachunki środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub z innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi” (jeżeli umowa o dofinansowanie określa wymóg utworzenia odrębnego rachunku),

133-3 „Rachunki lokat terminowych” . w ramach którego prowadzi się ewidencję szczegółową w rozbiciu na poszczególne umowy lokat terminowych.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, przy czym kredyt zaciągnięty na ten cel musi być spłacony w tym samym roku, w którym został zaciągnięty,
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z Budżetu Unii Europejskiej.

Typowe zapisy na koncie 134 – „Kredyty bankowe”

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

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 jest prowadzona na poszczególne umowy kredytowe.

Przypis dokonywany jest pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. Odsetki od kredytu naliczane są według stopy procentowej obowiązującej w ostatnim dniu kwartału.

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	liczba przebiegów	Ma	Konto przebiegów
wpływ z rachunku podstawowego budżetu środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki	140	przekazanie na dochody budżetu (rachunek podstawowy) niewykorzystanych środków na niewygasające wydatki	904
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, w tym lokaty bankowe.

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.

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

Konta zespołu 2 w budżecie gminy służą do ewidencji:

- 1) rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych,
- 2) rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych,
- 3) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jst,
- 4) rozrachunków z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
- 5) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- 6) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,
- 7) zobowiązań finansowych z tytułu zaciągniętych pożyczek,
- 8) odpisów aktualizujących należności z tytułu niektórych dochodów budżetowych,
- 9) korekt błędów w wyciągach bankowych.

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

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się wg poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych z podziałką klasyfikacji budżetowej. Analityka przedstawia się następująco:

- 222-01 Urząd Miasta Toszek
- 222-02 OPS Toszek
- 222-03 Gimnazjum
- 222-04 SP Toszek
- 222-05 SP Kotulin
- 222-06 SP Pniów
- 222-07 SP Paczyna
- 222-08 ZOPO (Zespół obsługi placówek oświatowych)
- 222-09 Publiczne przedszkole w Toszku.

Dalsza analityka w ramach danej jednostki budżetowej wg klasyfikacji budżetowej.

W ewidencji szczegółowej wyodrębnia się konto analityczne do rozliczeń z organem podatkowym - referatem podatków i opłat lokalnych Urzędu. W związku z tym do konta analitycznego 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych urzędu gminy” określa się konta analityczne szczegółowe:

- 222 – 01 Urząd Miejski Toszek
- 1) 222 – 01- 1 „Rozliczenie dochodów zrealizowanych przez organ podatkowy gminy”,
- 2) 222 – 01 - 2 „Rozliczenie pozostałych dochodów budżetowych gminy”,
- 3) 222 – 01 - 3 „Rozliczenie dochodów zrealizowanych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami”.

Na koniec roku konto 222 może wykazywać saldo strony Wn oznaczające stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu. W ciągu roku konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo strony Wn oznacza to samo, co saldo na koniec roku, zaś saldo strony Ma oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

W bilansie z wykonania budżetu saldo konta 222 wykazuje się w aktywach w poz. II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia”.

W skonsolidowanym bilansie jednostki samorządu terytorialnego saldo kont z poz. II.3 bilansu z wykonania budżetu podlega wyłączeniu, podobnie jak odpowiadająca jej wartościowo pozycja w bilansach jednostek budżetowych (D.I.1.7 „Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych”), jako wzajemne należności i zobowiązania jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego.

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 przeznaczone	Ma	Konto przeznaczone
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
		wydatki dokonane przez samorządowe jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych tych jednostek	902

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.

Analizyka do konta 223 analogiczna jak do konta 222.

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

Na koniec roku saldo konta 223 oznacza stan środków przekazanych na realizację wydatków danego roku budżetowego, lecz nie wykorzystanych w tym roku, a także stan środków przekazanych pod koniec roku na wydatki roku następnego.

Niewykorzystane w danym roku środki nie muszą być zwracane przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu. O kwoty tych środków pomniejsza się okresowe przelewy na wydatki w roku następnym.

Saldo Wn konta 223 ujmuje się w bilansie z wykonania budżetu w aktywach w poz. II.3 „Pozostałe należności i rozliczenia”.

W skonsolidowanym bilansie jednostki samorządu terytorialnego saldo konta z poz. II.3 bilansu z wykonania budżetu podlega wyłączeniu, podobnie jak odpowiadająca jej wartościowo pozycja w bilansach jednostek budżetowych (D.I.1.7 „Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych”), jako wzajemne należności i zobowiązania jednostek organizacyjnych jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 224 – „Rozrachunki budżetu”

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

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

Typowe zapisy na koncie 224 – „Rozrachunki budżetu”

Wn	Konto przeznaczone	Ma	Konto przeznaczone
zwrot nadpłat w udziałach w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych, na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, przez urzędy skarbowe	133	wpływ środków z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych, na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, przez urzędy skarbowe	133

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

Przypisy dochodów należnych za marzec, czerwiec i wrzesień mogą być dokonywane na podstawie sprawozdań Rb-27 z wykonania planów dochodów budżetowych urzędów skarbowych jako organów podatkowych w zakresie wykonania dochodów gmin i udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa. Przypisu dokonuje się w wysokości różnicy między danymi wykazanymi w kolumnie „Dochody wykonane” a danymi zamieszczonymi w kolumnie „Dochody przekazane w okresie sprawozdawczym”.

Za grudzień przypisu na koncie 224 dokonuje się w oparciu o wyciągi bankowe ze stycznia następnego roku w wysokości wpływów dochodów, należnych za grudzień, na rachunek budżetu. W ten sposób mogą być księgowane przypisy dochodów należnych za miesiąc marzec, czerwiec i wrzesień otrzymanych w następnym miesiącu. Jest to sposób ujmowania rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego.

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazane przez Ministerstwo Finansów na rachunek budżetu zawsze są ujmowane pod datą wyciągu bankowego, w korespondencji z kontem 224. Dochody z tego tytułu należne za dany miesiąc są przekazywane w następnym miesiącu, na podstawie wyciągów bankowych dokonuje się przypisów dochodów pod datą ostatniego dnia poprzedniego miesiąca.

Wpływy z tytułu dotacji celowych na rachunek budżetu są ujmowane na koncie 133, w korespondencji z kontem 901. Otrzymane w grudniu dotacje za styczeń następnego roku są ujmowane na koncie 224. Wpływ takiej dotacji nie jest zobowiązaniem wobec budżetu państwa, i dlatego dokonujemy przeksięgowania dotacji na konto 909.

Na koncie 224 ujmuje się dotacje w części niewykorzystanej na cel, na który zostały przyznane.

Wpływy z tytułu subwencji w ciągu roku są księgowane z pominięciem konta 224. Jedynie część oświatową subwencji ogólnej otrzymaną w grudniu za styczeń następnego roku ujmuje się na koncie 224, a następnie pod datą ostatniego dnia roku przeksięgowuje się na konto 909.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Analityka do konta 224 : wg poszczególnych budżetów i dalej w ramach danego budżetu wg tytułów stan należności i zobowiązań oraz wg poszczególnych innych tytułów rozliczeń.

Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności. Na saldo to na koniec roku składają się głównie należności budżetu jednostki samorządu terytorialnego z tytułu należnych za grudzień, lecz otrzymanych w styczniu następnego roku dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jst oraz należne za grudzień, lecz otrzymane w styczniu następnego roku udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Saldo Wn konta 224 w bilansie z wykonania budżetu wykazuje się w aktywach w poz. II.2 „Należności od budżetów”.

Saldo Ma konta 224 na koniec roku oznacza stan zobowiązań budżetu, z tytułu :

- podlegających rozliczeniu z budżetem państwa z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,
- przypisanych do zwrotu dotacji celowych.

Saldo Ma konta 224 wykazuje się w bilansie z wykonania budżetu w pasywach w poz. I.2 „Zobowiązania wobec budżetów”.

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 przeciwna	Ma	Konto przeciwstawna
przekazanie środków do samorządowych jednostek budżetowych na pokrycie wydatków niewygasających	135	wydatki samorządowych jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich 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	225

	niewygasających przez jednostki budżetowe. dla zachowania czystości obrotów	
--	--	--

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 umożliwiać ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Typowe zapisy na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”

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

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności od instytucji pośredniczących z tytułu wydatków podlegających refundacji, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Saldo Ma wykazuje się w bilansie z wykonania budżetu w pasywach „Pozostałe zobowiązania”, zaś saldo strony Wn w aktywach bilansu „Pozostałe należności i rozliczenia”.

Analityka do konta 240: 240-1 błędy bankowe; 240-2 należności od instytucji pośredniczących z tytułu wydatków do refundacji; 240-3 do n - inne w miarę potrzeb.

Konto 250 – „Należności finansowe”

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

Na koncie 250 mogą być także ujmowane rozliczenia z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Typowe zapisy na koncie 250 – „Należności finansowe”

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

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

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

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

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

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

Typowe zapisy na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe”

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

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

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.

Analityka do konta 260: 260 -1 do n, gdzie n oznacza numer następnego tytułu zobowiązań.

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

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

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

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Typowe zapisy na koncie 901 – „Dochody budżetu”

Wn	Konto przeciwna	Ma	Konto przeciwne
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	dochody budżetu na podstawie sprawozdań budżetowych samorządowych jednostek budżetowych Sprawozdanie budżetowe urzędu miasta z wykonania dochodów obejmuje, oprócz dochodów wpływających na rachunek bankowy Urzędu, również dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Ww. dochody budżetu w momencie wpływu na r-ek budżetu ewidencjonuje się na koncie 901, w związku z czym, sprawozdanie urzędu miasta księguje się w kwotach obejmujących tylko dochody wygenerowane na rachunku dochodów Urzędu	222
zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej oraz środków niewykorzystanych na realizację projektów dofinansowanych z budżetu UE -	901	wpływ środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi - na podstawowy rachunek budżetu lub wyodrębniony rachunek budżetu dla realizacji projektów	133

dla zachowania czystości obrotów		dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej środkami zagranicznymi niepodlegającymi zwrotowi	
przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na wynik wykonania budżetu	961	naliczone odsetki bankowe od środków na rachunkach lokat terminowych oraz na rachunku budżetu (w tym również odsetki przekazane z wyodrębnionych rachunków stanowiące dochody budżetu)	133
		wpływ dotacji celowych, subwencji oświatowych, części równoważących subwencji ogólnej na dany rok budżetowy	133
		przeksięgowanie, na koniec każdego miesiąca, z konta „Rozrachunki z budżetami” na dochody budżetu wpłat dokonywanych przez urzędy skarbowe z tytułu należnych udziałów jednostki samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach	224
		przypis dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych i innych podatkach pobieranych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe, na podstawie sprawozdań Rb-27 sporządzanych na koniec każdego kwartału przez te urzędy	224
		wpływ na dochody budżetu niewykorzystanych środków na niewygasające wydatki	133
		zapis techniczny ze znakiem ujemnym w przypadku dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej oraz środków niewykorzystanych na realizację projektów dofinansowanych z budżetu UE - dla zachowania czystości obrotów	901

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901:

- umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej w przypadku dochodów wpływających bezpośrednio na rachunek budżetu,
- prowadzona jest na podstawie okresowych sprawozdań Rb-27S sporządzanych przez jednostki budżetowe.

Do konta 901 prowadzona jest ewidencja analityczna na kontach:

- 901-1 „Dochody budżetowe nieobjęte planami finansowymi urzędu i innych jednostek budżetowych”,
- 901-2 „Dochody budżetowe realizowane przez urząd i inne samorządowe jednostki budżetowe”;

Na podstawie zapisów księgowych na koncie analitycznym 901-1 możliwe będzie ustalenie i ujęcie w ewidencji urzędu jednostki samorządu terytorialnego dochodów budżetowych stanowiących przychody urzędu jako jednostki budżetowej.

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 przeznaczenia	Ma	Konto przeznaczenia
wydatki samorządowych jednostek budżetowych w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań budżetowych tych jednostek. Sprawozdanie budżetowe urzędu miasta z wykonania wydatków obejmuje, oprócz wydatków dokonanych z rachunku bankowego Urzędu, również wydatki zrealizowane bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu. Ww. wydatki w momencie ich poniesienia ewidencjonuje się na koncie 902, w związku z czym, sprawozdanie urząd miasta księguje się w kwotach obejmujących tylko wydatki zrealizowane z rachunku wydatków Urzędu	223	przeniesienie w końcu roku, sumy wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego	961
wydatki objęte planem finansowym urzędu dokonane bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu	133		

Ewidencja szczegółowa do konta 902 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacji budżetowej na podstawie okresowych sprawozdań Rb-28S jednostek budżetowych. Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

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

Konto 903 – „Niewykonane wydatki”

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

Typowe zapisy na koncie 903 – „Niewykonane wydatki”

Wn	Konto przeznaczenia	Ma	Konto przeznaczenia
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 przebieżne	Ma	Konto przebieżne
wydatki samorządowych jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych	225	wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	903
zwrot na rachunek podstawowy środków niewykorzystanych na niewygasające wydatki	133		

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

Saldo konta 904 wykazuje się w bilansie z wykonania budżetu w pasywach „Rezerwa na niewygasające wydatki”, a w skonsolidowanym bilansie saldo wykazuje się w pasywach w pozycji „Pozostałe pozycje”.

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

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

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

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się:

- 1) międzyokresowe rozliczenia tylko takich kosztów, które w przyszłych okresach sprawozdawczych spowodują konieczność dokonania wydatków budżetowych.
- 2) przeksięgowanie ujętych na stronie Ma przychodów z tytułu subwencji oświatowej i dotacji na dochody budżetu lub na zmniejszenie należności finansowych.

Na stronie Ma konta 909 ujmuje się wymagalne i otrzymane w grudniu za styczeń następnego roku należności z tytułu subwencji oświatowej i dotacji celowych oraz te przychody, których wpływ w następnych okresach sprawozdawczych spowoduje wykonanie dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 909 ujmuje się przeksięgowanie kosztów objętych rozliczeniami międzyokresowymi w momencie ich zapłaty lub podlegających odpisaniu w ciężar kosztów finansowych danego okresu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Saldo Wn konta 909 wykazuje się w bilansie z wykonania budżetu w aktywach w poz. „Inne aktywa”, zaś saldo Ma w pasywach w poz. „Inne pasywa”.

Konto 960 – „Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników (niedoborów lub nadwyżek z lat ubiegłych) 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 przeciwna	Ma	Konto przeciwna
przeniesienie, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok, salda Wn konta:		przeniesienie pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu salda Ma konta:	
- „Wynik wykonania budżetu”	961	- „Wynik wykonania budżetu”	961
- „Wynik na pozostałych operacjach”	962	- „Wynik na pozostałych operacjach”	962

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”

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

Typowe zapisy na koncie 961 – „Wynik wykonania budżetu”

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

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

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

Konto 962 – „Wynik na pozostałych operacjach”

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

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

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

Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

W budżecie wynik ustala się na podstawie takich przychodów i kosztów, które nie mają związku z powstaniem w przyszłości dochodów lub wydatków budżetu.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

Konto 968 – „Prywatyzacja”

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

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

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

2. Konta pozabilansowe

Konto 991 – „Planowane dochody budżetu”

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

Typowe zapisy na koncie 991 – „Planowane dochody budżetu”

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

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

Konto 992 – „Planowane wydatki budżetu”

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

Typowe zapisy na koncie 992 – „Planowane wydatki budżetu”

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

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

Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

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

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

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności z innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.

Na koncie tym ewidencjonuje się wartość udzielonych przez Gminę Toszek poręczeń oraz gwarancji.


BURMISTRZ
mgr inż. Przemysław Kupczyk

**Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 0050. 507. 2012
Burmistrza Toszka
z dnia 31 grudnia 2012 r.**

PLAN KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ - URZĄD MIASTA TOSZEK

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

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

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

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

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

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

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

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

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

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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

2. Konta pozabilansowe

- 975 – Wydatki strukturalne
- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II. Opis kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – „Majątek trwały”

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- rzeczowego majątku trwałego,
- wartości niematerialnych i prawnych
- finansowego majątku trwałego, głównie w postaci udziałów i akcji
- umorzenia majątku trwałego,
- środków trwałych w budowie otrzymanych nieodpłatnie i realizowanych w ramach planu finansowego wydatków urzędu jako jednostki budżetowej;

Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej umorzanych stopniowo 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. Na koncie 011 księguje się te aktywa trwałe, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie zaliczania składników majątkowych do środków trwałych.

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 przeznaczone	Ma	Konto przeznaczone
przychody środków trwałych w wyniku: - zakupu nowych lub używanych gotowych środków trwałych niewymagających montażu, - zakończonej inwestycji	080	wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania: - wartość nieumorzona, - wartość dotychczasowego umorzenia	800 071
zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek ich ulepszenia w wyniku modernizacji, adaptacji, przebudowy, rozbudowy i rekonstrukcji	080	wniesienie środka trwałego do spółki w formie aportu rzeczowego - wartość nieumorzona, - wartość dotychczasowego umorzenia	240 071
przychody środków trwałych nowo ujawnionych	240	ujawnione niedobory środków trwałych: - wartość nieumorzona, - wartość dotychczasowego umorzenia	240 071
nieodpłatne przyjęcie środków trwałych: - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona	071 800	zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny (urzędowej)	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		
--	-----	--	--

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji,
- zaliczenie środków trwałych do grup prezentowanych w aktywach bilansu, tj. w podziale na: grunty, budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, urządzenie techniczne i maszyny, środki transportu, inne środki trwałe.

Analityczne zapisy do tego konta prowadzone są w księdze inwentarzowej środków trwałych, w programie „Środki trwałe” firmy Rekord. Ewidencję prowadzi się według poszczególnych obiektów inwentarzowych. Obiektem inwentarzowym środków trwałych jest każdy budynek, budowla oraz maszyna, środek transportu, urządzenie, przyrząd lub inna ruchomość, w tym także inwestycja w obcym obiekcie.

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, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu oddania ich do używania.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, w pełnej wartości umarza się:

- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- pozostałe środki trwałe, o wartości nieprzekraczającej kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (aktualnie 3.500,00 zł), dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Na koncie tym ujmuje się te składniki aktywów trwałych, których wartość początkowa **przekracza 300,00 zł**, lecz nie jest wyższa od wartości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie zaliczania składników majątkowych do środków trwałych.

Na koncie tym nie księguje się składników majątkowych tzw. „niskocennych”, których wartość początkowa nie przekracza kwoty 300,00 zł i księgowane są bezpośrednio w koszty bieżące jednostki jako materiały.

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

Konto 013 prowadzi się odrębnie dla pozostałych środków trwałych znajdujących się:

- w budynku Urzędu,
- poza budynkiem Urzędu i nie będących w użyczeniu,
- będących w dyspozycji sołectw (świetlice wiejskie),
- będących w dyspozycji Ochotniczych Straży Pożarnych
- użyczonych innym podmiotom.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest w programie „Pozostałe środki trwałe” firmy „Rekord” i umożliwia ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się pozostałe środki trwałe

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w użyczeniu w wartości początkowej. W bilansie Urzędu środki trwałe umarzane jednorazowo nie są wykazywane, ich wartość bilansowa jest równa zero.

Konto 014 – „Zbiory biblioteczne ”

Konto 015 – „Mienie zlikwidowanych jednostek”

Konto 016 - „Dobra kultury „

nie jest stosowane w Urzędzie

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

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne - nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż rok, przeznaczone na potrzeby jednostki, a w szczególności:

- autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje;

Nie dokonuje się aktualizacji wartości niematerialnych i prawnych ani nie dokonuje się ich ulepszeń

Stopniowo umarza się wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej od 3 500,00 zł. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej tej kwoty są umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.

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 p/240/wz/020	Ma	Konto przebiegowe
przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych pochodzącej z prowadzonej działalności inwestycyjnej	080	rozchód wartości niematerialnych i prawnych: - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona	071,072 800
przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych pochodzącej z zakupu	201	wniesienie WNiP do spółki w formie aportu rzeczowe: - wartość nieumorzona, - wartość dotychczasowego umorzenia	240 071, 072
nieodpłatne przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych: - wartość dotychczasowego umorzenia, - wartość nieumorzona	071,072 760,800		
otrzymane darowizny wartości niematerialnych i prawnych: - umarzanych jednorazowo, - umarzanych stopniowo	760 800		
przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych od zlikwidowanych jednostek: - umarzanych jednorazowo, - umarzanych stopniowo: ▪ dotychczasowe umorzenie ▪ wartość nieumorzona	072 071 800		
przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych z tyt. wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej	221		

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

Ewidencja szczegółowa do konta 020 prowadzona w programie „Środki trwałe” umożliwia obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.

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 długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności:

- akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych, jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- innych długotrwałych aktywów finansowych.

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

Typowe zapisy na koncie 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”

Wn	Konto przebiegnięte	Ma	Konto przebiegnięte
- wniesienie udziałów do spółki w formie pieniężnej,	130	- rozchód sprzedanych udziałów i akcji,	240
- objęcie udziałów w spółce w zamian za wniesienie wkładu niepieniężnego (aportu) w postaci środków trwałych, środków trwałych w budowie, itp.	240 800	- wycofanie udziałów wniesionych w formie pieniężnej,	
		- udziały i akcje spisane na skutek likwidacji, upadłości	
zakup długoterminowych papierów wartościowych	130	wykup długoterminowych papierów wartościowych przez emitenta	750

W przypadku, gdy zmiany stanu długoterminowych aktywów finansowych, wymagają wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego, zapisy na koncie 030 dokonywane są pod datą wpisu do ww. rejestru w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.

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

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

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

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

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

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

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

Księgowania naliczonego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo na koniec roku obrotowego w korespondencji ze stroną Wn konta 400.

Ewidencja szczegółowa do konta 071 prowadzona jest:

- w programie „Finanse i Księgowość” - odrębnie dla umorzenia środków trwałych 071-1 i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych 071 - 2
- w programie „Środki trwałe” – w sposób umożliwiający ustalenie kwoty umorzenia poszczególnych środków trwałych i wartości niematerialnych prawnych.

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

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (o wartości początkowej poniżej 3.500,00 zł) podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

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

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

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

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

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

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

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

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

Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

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

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

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

Na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności:

- poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- 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,
- niepodlegający odliczeniu naliczony podatek VAT dotyczący prowadzonej budowy lub środków trwałych wymagających montażu,
- naliczone za czas realizacji inwestycji odsetki, prowizje, różnice kursowe od kredytów, pożyczek.

Na stronie Ma konta 080 księguje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

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

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

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

Wn	Konto przeciwna	Ma	Konto przeciwna
- wykonane dostawy, roboty i usługi zafakturowane przez obce jednostki, - zakup inwestycji rozpoczętych, - ujemne różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji inwestycji – ustalone po uregulowaniu zobowiązania lub na koniec kwartału	konta zesp. „1”, 201	rozliczenie kosztów inwestycji w części przypadającej na oddane do użytkowania: - środki trwałe, - pozostałe środki trwałe, - wartości niematerialne i prawne	011 013 020
- inne poniesione koszty, opłaty związane realizacją inwestycji	101, 130, 240	rozliczenie kosztów ulepszenia środka trwałego	011
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe w budowie, - inwestycje przejęte od zlikwidowanych jednostek	800	- wyksięgowanie kosztów inwestycji bez efektu gospodarczego, - sprzedaż inwestycji rozpoczętych, - nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych	800
		dodatknie różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji inwestycji – ustalone po uregulowaniu zobowiązań lub na koniec kwartału	201
		wniesienie kosztów inwestycji do spółki w formie aportu rzeczowego	240

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 zapewnia wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wg źródeł finansowania.

Analityka do konta 080:

080 – 1 nakłady inwestycyjne - zadania własne sfinansowane środkami gminy
080 – 1 – 1 do n - kolejne zadania inwestycyjne (od 1 do n)

080 – 2 nakłady inwestycyjne - projekty z udziałem środków zewnętrznych
080 – 2 – 1 do n - kolejne zadania inwestycyjne (od 1 do n)

W ramach danego projektu analityka tworzona jest wg źródeł finansowania, np.

080- 2 -1 – klasyfikacja: paragraf 6057 i / lub 6059 lub 6050

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w 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 kasie,
- krótkoterminowych papierów wartościowych,
- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych na rachunkach w bankowych,
- innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

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

W urzędzie nie występują operacje z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych.

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.

Zasady funkcjonowania kasy, sposób dokumentowania obrotów gotówkowych oraz wysokość niezbędnego zapasu gotówki (tzw. pogotowia kasowego) określa instrukcja kasowa (odrębne opracowanie).

Typowe zapisy na koncie 101 – „Kasa”

Wn	Konto przeznaczenie	Ma	Konto przeznaczenie
podjęcie gotówki z banku do kasy	141	wpłata gotówki z kasy do banku	141
1. wpłaty przypisanych dochodów budżetowych, dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, pozostałych przychodów operacyjnych, przychodów finansowych, pozostałych należności	221, 240	wydatki budżetowe	080, konta zespołu „2”, „4”, „7”
2. wpłaty nieprzypisanych:		zwrot nadpłat w dochodach budżetowych, pozostałych należnościach	konta zespołu „2”
- dochodów budżetowych, dochodów Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	720		
- pozostałych przychodów operacyjnych,	760		
- przychodów finansowych	750		
wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek	234	wypłata zaliczki pracownikowi, wypłata udzielonej pracownikowi pożyczki z ZFSS	234
nadwyżki środków pieniężnych w kasie	240	niedobory środków pieniężnych w kasie	240
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

Raporty kasowe księgowane są na bieżąco, w okresach 10 dniowych.

W kasie Urzędu prowadzi się raporty dla wydatków budżetowych, wypłat z pogotowia kasowego, wypłat z konta depozytowego.

Dla dochodów budżetowych prowadzi się raporty dla podatków i opłat lokalnych oraz raporty dla dochodów niepodatkowych.

Dochody Skarbu Państwa z tytułu opłaty za udostępnienie danych osobowych wprowadza się do raportów kasowych dla dochodów niepodatkowych, a następnie przekazuje się na rachunek budżetu gminy poprzez rachunek dochodów niepodatkowych.

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

- stanu gotówki w walucie polskiej,

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 urzędu jako jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Typowe zapisy na koncie 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Wn	Konta przebiegające	Ma	Konta przebiegające
Dochody budżetowe			
przypis wpłat dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych – przypis dokonywany na koniec każdego miesiąca na podstawie dowodu PK zawierającego kwotę wpływów tychże dochodów na rachunek bankowy budżetu JST w danym miesiącu	221	przebieganie równowartości dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych	800
wpłaty przypisanych:			
- dochodów budżetowych, dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	221	- przelew dochodów budżetowych na rachunek podstawowy budżetu,	222
- należności z tyt. przychodów finansowych (za wyjątkiem odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tyt. dochodów budżetowych)	201	- przelew dochodów tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	
- pozostałych należności	240		
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	zwroty nadpłat w dochodach budżetu i innych należnościach	Konta zespołu „2”
- dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	720		
- pozostałych przychodów operacyjnych,	760		
- przychodów finansowych, np. odsetki bankowe na r-ku dochodów	750		
Wydatki budżetowe			
wpływ środków realizację wydatków budżetowych oraz wydatków niewygasających zgodnie z planem finansowym	223	zwroty niewykorzystanych środków realizację wydatków budżetowych oraz wydatków niewygasających	223
wpływy z tytułu zwrotu wydatków dokonanych w tym samym roku, w którym poniesiono wydatek	Konta zespołu „2” i „4”, „7”	wydatki budżetowe majątkowe i bieżące, np.	Konta zespołu „0”, „2” i „4”, „7”
		- wydatki z tytułu wynagrodzeń,	231
		- podatek dochodowy od osób fizycznych,	225
		- składki ZUS,	229
		- przekazane dotacje,	224
		- wydatki poniesione z faktur,	201
		- nieprzypisane wcześniej koszty	080, konta zesp. „4”

przebieganie równowagi 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	141	wpłata środków pieniężnych z banku do kasy	141
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt, dla zachowania zasady czystości obrotów	130	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt, dla zachowania zasady czystości obrotów	130

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów (wyciągów) bankowych. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, zwrotów wydatków i innych korekt wprowadza się dodatkowo obustronny techniczny zapis ujemny.

Na koncie 130 ewidencjonuje się również:

- a) wpływy na rachunek podstawowy budżetu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieuwjętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, m.in.:
 - subwencje i dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa,
 - udziały JST we wpływach z podatku dochodowego,
 - dotacje celowe na zadania realizowane przez JST na podstawie porozumień między JST,
- b) wydatki, objęte planem finansowym urzędu, dokonane bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu,

- księgowania dokonuje się na podstawie dowodu PK.

Wpływy z tytułów dochodów podatkowych księgowane są na podstawie wyciągów bankowych i ujmowane są na koncie 130 w korespondencji z kontem 221 (bez zastosowania podziałów klasyfikacji budżetowej). Na koniec każdego miesiąca dowodem PK, na podstawie sprawozdania Rb-27S w zakresie dochodów podatkowych sporządzonym przez Referat Księgowości Podatkowej, dokonuje się rozksięgowania obrotów na koncie 130 za dany miesiąc na właściwą podziałkę klasyfikacji budżetowej oraz przypisu dochodów podatkowych w drodze (konto 141).

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

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej Urząd.

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

- wydatków budżetowych - konto 130 - 01 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,
- dochodów budżetowych - konto 130 - 00 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przebrane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

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

Konto 130 jako wyodrębniony rachunek bankowy realizuje dochody własne urzędu. Nie ujmuje się na tym koncie takich dochodów, jak:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- dochody realizowane na rzecz jednostki samorządu terytorialnego przez urzędy skarbowe,
- środki pochodzące z budżetu UE stanowiące dochody jednostki samorządu terytorialnego,
- dotacje i subwencje;

Na podstawie ustawy o funduszu sołeckim wyodrębniono w budżecie gminy środki stanowiące fundusz sołecki. Przy wydatkowaniu środków z tego funduszu prowadzona jest ewidencja księgowa na koncie 130-01 wydatki budżetowe z zaznaczeniem w ramach klasyfikacji budżetowej parametru „fundusz sołecki” w programie FK, która zapewnia odrębną ewidencję poniesionych wydatków z funduszu sołeckiego i umożliwia sporządzanie zestawienia danych wykazywanych we wniosku o zwrot części wydatków wykonywanych w ramach funduszu sołeckiego.

Dla konta 130 prowadzi się ewidencję analityczną :

- 130 - 00 „Dochody budżetowe”
 - 130 - 00-1 „ Podatkowe dochody budżetowe”
 - 130 - 00-2 „ Pozostałe niepodatkowe dochody budżetowe”
- 130 - 00-3 „ Dochody z tytułu tzw. „ opłaty śmieciowej” „
- 130 - 01 „ Wydatki budżetowe „
- 130 - 01 -1 „ Wynagrodzenia i pochodne naliczone od nich”
- 130 - 02 do n Wydatki na projekty

W urzędzie nie występuje okres przejściowy pozwalający na zaliczenie operacji dokonanych na rachunkach bankowych na początku następnego roku do wykonania dochodów lub wydatków bieżącego roku budżetowego.

Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (ZFŚS). Na stronie Wn tego konta ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek bankowy, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunku bankowego

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

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

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

Konto 139 – „Inne rachunki bankowe”

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

Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję:

- wadła przetargowe i zabezpieczenia należytego wykonania umów,
- sum na zlecenie,
- środków obcych na inwestycje.

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

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

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z rachunku bankowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 zapewnia ustalenie stanu środków pieniężnych na rodzaje, a także według kontrahentów.

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

Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość jest wyrażona zarówno w walucie polskiej, jak i w walucie obcej (w tym czek i weksle obce).

Konto 140 może służyć do ewidencji wnoszonych w formie gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych wadium przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umowy.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 140 umożliwia ustalenie:

- poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych,
- stanu poszczególnych krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce,
- wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych.

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Konto 141 służy do ewidencji przepływów środków pieniężnych pomiędzy rachunkami bankowymi jednostki budżetowej oraz między kasą a rachunkami bankowymi.

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

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco.

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

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

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

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

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

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

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

Wn	Konto przeciwna	Ma	Konto przebiegła
przypis należności z tytułu przychodów finansowych	750	wpłaty należności z tytułu przychodów finansowych	130
zapłata zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	konta zespołu „1”	zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług związanych z realizacją zadania inwestycyjnego: - wraz z podatkiem VAT niepodlegającym odliczeniu, - wraz z podatkiem VAT podlegającym odliczeniu: • wartość netto • podatek VAT	080 080 225
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
		zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług związanych z działalnością bieżącą: - wraz z podatkiem VAT niepodlegającym odliczeniu, - wraz z podatkiem VAT podlegającym odliczeniu: • wartość netto • podatek VAT	013, 020, 851, konta zesp. „4”, 013, 020, 851, konta zesp. „4”, 225
		zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie	751
		zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług przejęte od zlikwidowanych jednostek	800

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

Ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań 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 przeciwności	Ma	Konto przeciwstawne
- przypisy należności z tytułu dochodów budżetowych niepodlegających opodatkowaniu podatkiem VAT, - przypis odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tyt. dochodów budżetowych	720	- odpisy dochodów budżetowych, - odpisy odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tyt. dochodów budżetowych	720
przypis faktur wystawionych odbiorcom z tytułu świadczonych usług: - wartość netto, - podatek VAT	konto zesp. „7” 225	wpłaty przypisanych dochodów budżetowych, dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	130
przypis faktur wystawionych odbiorcom z tytułu sprzedaży składników majątkowych: - wartość netto, - podatek VAT	760 225	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
przypis dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych – przypis dokonywany na koniec każdego miesiąca na podstawie dowodu PK zawierającego kwotę wpływów tychże dochodów na rachunek bankowy budżetu JST w danym miesiącu	720	przypis wpłat dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych – przypis dokonywany na koniec każdego miesiąca na podstawie dowodu PK zawierającego kwotę wpływów tychże dochodów na rachunek bankowy budżetu JST w danym miesiącu	130
przypis należności z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	720		
zwroty (przypisanych) nadpłat w dochodach budżetowych	101, 130		

rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które nie wpłynęły do końca roku budżetowego (zaliczone do dochodów budżetowych)	224		
przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok	226	przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych	226

W zakresie podatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej prowadzonej w Referacie Księgowości Podatkowej.

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

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

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

Do konta 221 prowadzi się następujące konta analityczne:

- 221-1 Należności z tytułu podatków i opłat,
- 221-2 Nadpłaty z tytułu podatków i opłat,
- 221-3 Należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez US
- 221-4 Należności z tytułu dochodów niepodatkowych,
- 221-5 Nadpłaty z tytułu dochodów niepodatkowych,
- 221-6 Należności z tytułu opłaty „śmieciowej”

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, a także do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nie ujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek.

Typowe zapisy na koncie 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Wn	Konto przeciwna	Ma	Konto przeciwna
przelew:	130	zwrot:	130
- na podstawowy rachunek budżetu, pobranych przez urząd miasta dochodów budżetowych,		- z rachunku budżetu nadpłaconych dochodów budżetowych,	
- na wyodrębniony rachunek budżetu, dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej		- z wyodrębnionego rachunku budżetu, nadpłaconych dochodów Skarbu Państwa	
		- przeksięgowanie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych,	800
		- przeksięgowanie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27ZZ sumy zrealizowanych dochodów z tytułu	

		wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku otrzymania zwrotu nadpłaconych dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe, dla zachowania czystości obrotów	222	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku otrzymania zwrotu nadpłaconych dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe, dla zachowania czystości obrotów	222

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu.

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

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

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

Typowe zapisy na koncie

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

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

Saldo konta 223 na koniec roku budżetowego nie musi być zwracane na rachunek budżetu. Saldo konta 223 w następnym roku jest traktowane tak samo, jak wpływ środków na wydatki tego roku.

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

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych.

Dotacje podmiotowe uznaje się za wykorzystane i rozliczone, w dacie ich przekazania. W związku z tym równolegle do zapisu Wn 224, Ma 130 dokonuje się księgowania Wn 810, Ma 224.

Rozliczenie udzielonych dotacji celowych następuje według zasad określonych w umowie zawartej przez organ dotujący z podmiotem dotowanym.

Podstawą do przeksięgowania przekazanych dotacji celowych z konta 224 na konto 810 jest przedstawienie przez podmiot dotowany sprawozdania z wydatkowania otrzymanych środków.

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

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

Zwrot rozliczonych dotacji przypisanych do zwrotu w tym samym roku budżetowym, w którym nastąpiło ich przekazanie, zmniejsza wydatki z tytułu dotacji udzielonych. Jeżeli rozliczenie zostało złożone w styczniu następnego roku i ustalono kwotę dotacji do zwrotu, to należy uznać tę kwotę za należność z tytułu dochodów budżetowych. Należy dokonać następujących księgowania:

- Wn 810, Ma 224 - ustalona, na podstawie rozliczenia, kwota dotacji podlegająca zwrotowi;
- Wn 221, Ma 720 - wartość rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji zaliczonych do należności z tytułu dochodów budżetowych (zapis równoległy do księgowania Wn 810, Ma 224).

Dotacje przypisane do zwrotu w trakcie roku budżetowego, ale nie wpłacone do końca roku, należy na koniec roku wyksięgować z konta 224 (Wn 810, Ma 224) i ująć jako należności z tytułu dochodów budżetowych (Wn 221, Ma 720).

Konto 224 w ciągu roku wykazuje saldo Wn oznaczające wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Po przeniesieniu rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji na należności z tytułu dochodów budżetowych, konto 224 nie wykazuje salda.

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

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

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

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

Typowe zapisy na koncie 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Wn	Konto przebieganie	Ma	Konto przebieganie
podatek VAT naliczony w fakturach zakupu podlegający odliczeniu od należnego podatku VAT: - gdy podatek VAT wynikający z faktury księgowano uprzednio w koszty (bieżące lub inwestycyjne), - gdy podatek VAT wynikający z faktury nie obciążał kosztów	080 konta zespołu „4” 201	należny podatek VAT z tytułu sprzedaży	konta zespołu „2”
przelew podatku PDOF do Urzędu Skarbowego	130	naliczone i potrącone w listach płac zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PDOF)	231
przelew podatku VAT do Urzędu Skarbowego	130	zwrot podatku VAT z Urzędu Skarbowego	130
różnice groszowe wynikające z zaokrągleń podatku VAT	760	różnice groszowe wynikające z zaokrągleń podatku VAT	761

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

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

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

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

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

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

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

Typowe zapisy na koncie 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Wn	Konto przeniesiona	Ma	Konto przechwycona
zasiłki ze środków ZUS naliczone w listach płac	231	potrącenie w listach płac składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne płatnych przez pracownika	231
- przelew składek do ZUS, - przekazanie na rachunek dochodów UM prowizji za wynagrodzenia przysługujące płatnikowi z tytułu wypłaconych zasiłków	130	naliczenie od wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy płatnych przez pracodawcę	405

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 przebiegające	Ma	Konto przebiegające
wypłata wynagrodzeń - netto	konto zespołu „1”	naliczone wynagrodzenie brutto	404
potrącenia w listach płac:		zasiłki ze środków ZUS naliczone w listach płac	229
- zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych	225		
- potrącenie składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne – opłacane przez pracownika	229		
- inne potrącenia w liście płac, m.in. składka PZU, składka i spłaty pożyczek z PKZP, spłaty pożyczek z ZFSS, potrącenia za prywatne rozmowy pracowników	240		

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

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

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

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

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

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

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

Wn	Konto przebiegnięcie	Ma	Konto przebiegnięcie
wypłacone pracownikom zaliczki i zwrot pracownikom wydatków poniesionych za jednostkę	101, 130	wydatki wyłożone przez pracowników za jednostkę	080, konta zespołu 4
należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód	240	wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek	101, 130
udzielenie pracownikom pożyczek z ZFŚS	101, 135	spląty udzielonych pracownikom pożyczek z ZFŚS	101, 135
dodatnie różnice kursowe z tytułu wyceny na kwartał udzielonych zaliczek pracownikom w walucie obcej	750	ujemne różnice kursowe z tytułu wyceny na kwartał udzielonych zaliczek pracownikom w walucie obcej	751

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami.

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

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

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

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

Typowe zapisy na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Wn	Konto przeciwna	Ma	Konto przeciwna
zwrot otrzymanych wadów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów	139	wpłata na rachunek bankowy wadów przetargowych i zabezpieczeń należytego wykonania umów	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	konta zespołu „1”
przelew potrąconych w liście płac pożyczek z ZFŚS, PKZP, składek PZU	130	potrącenia w liście płac, m.in. składka PZU, składka i spłaty pożyczek z PKZP, spłaty pożyczek z ZFŚS	231
roszczenia spome z tytułu należności od pracowników, z tytułu rozliczeń z kontrahentami	konta zespołu „2”	wpłaty należności	konta zespołu „1”
ujawnione niedobory i szkody:		ujawnione nadwyżki:	
- gotówki	101	- gotówki	101
- środków trwałych – wartość nieumorzona	011	- środków trwałych	011
- pozostałych środków trwałych	013	- pozostałych środków trwałych	013
kompensata nadwyżek z niedoborami	240	kompensata niedoborów z nadwyżkami	240
rozliczenie nadwyżek	konta zesp. „7”	rozliczenie niedoborów:	
		- niedobory zawinione,	k.zesp. „7” 234
		- niedobory niezawinione	k.zesp. „7”
wniesienie środka trwałego do spółki w formie aportu rzeczowego – wartość nieumorzona	011	wpis do KRS dotyczący wniesienia środka trwałego w formie aportu rzeczowego	030
wniesienie udziałów do spółki w formie pieniężnej	130	wpis do KRS dotyczący wniesienia udziałów do spółki w formie pieniężnej	030
przekazanie odsetek bankowych naliczonych na rachunkach bankowych innych niż rachunek dochodów stanowiące dochody Urzędu	130	odsetki bankowe naliczone na rachunkach bankowych innych niż rachunek dochodów stanowiące dochody Urzędu (do przekazania na r. ek dochodów)	130
		odsetki bankowe naliczone na rachunku bankowym depozytów i sum na zlecenie	139

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

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

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia ”

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

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

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

Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat. Saldo to wykazuje się w pasywach bilansu jako „Pozostałe zobowiązania „

Typowe zapisy na koncie 245 – „Wpływy do wyjaśnienia ”

Wn	Konto przebieganie	Ma	Konto przebieganie
zwrot wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych po ich wyjaśnieniu	130	niewyjaśnione wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych na rachunek bieżący jednostki	130
przeksięgowanie wyjaśnionych wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych na przychody z tytułu dochodów budżetowych	720		

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma - zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Zarówno zwiększenie, jak i zmniejszenie odpisów aktualizujących należności wątpliwych księguje się w korespondencji z kontem kosztów operacyjnych, tj. z kontem 761.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

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

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

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

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 przebieżające	Ma	Konto przebieżające
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

Jednorazowo na koniec roku obrotowego wprowadza się do ewidencji księgowej na koncie 400 naliczone odpisy amortyzacyjne. Brak jest paragrafu.

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 przebieżające	Ma	Konto przebieżające
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, w tym programów i licencji, - leków i wyrobów medycznych	konto zespołu „1”, „2”	zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zakupu	konto zespołu „1”, „2”
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

Koszty ujmowane na koncie 401 powinny odpowiadać w zakresie zużycia energii kosztom klasyfikowanym w § 426, a w zakresie zużycia materiałów koszty klasyfikowane w następujących paragrafach wydatków: 421, 422, 423, 424, 426.

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.

Koszty ewidencjonowane na koncie 402 obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach: 427, 428, 430, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440

Typowe zapisy na koncie 402 – „Usługi obce”

Wn	Konto przeciwna	Ma	Konto przeciwna
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	konto zespołu „1”, „2”	zmniejszenie poniesionych kosztów	konto zespołu „1”, „2”
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	402	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	402
		przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860

Na koniec roku konto 402 nie wykazuje salda.

Konto 403 - „Podatki i opłaty”

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

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu podatków, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy – przeniesienie kosztów na konto 860. Koszty ewidencjonowane na koncie 403 obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach: 443, 447, 448, 449, 450, 451, 452, 453.

Ewidencja prowadzona na koncie 403 nie obejmuje kosztów klasyfikowanych w par. 443 „Różne opłaty i składki” z tytułu kosztów ubezpieczeń majątkowych i osobowych. Koszty te ujmuje się na koncie 409.

Typowe zapisy na koncie 403 - „Podatki i opłaty”

Wn	Konto przebiegające	Ma	Konto przebiegające
m.in. koszty z tytułu: - podatku od nieruchomości, - podatku od czynności cywilnoprawnych, - opłat o charakterze podatkowym, - opłaty notarialnej, - opłaty skarbowej, - opłaty administracyjnej, - wpłat gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego, - wpłat na PFRON - opłat na rzecz budżetu państwa, - opłat na rzecz budżetu jednostek samorządu terytorialnego, - należny podatek z tytułu dostaw i usług (VAT) odprowadzony od niezapłaconej sprzedaży	konto zespołu „1”, „2”	zmniejszenie poniesionych kosztów	konto zespołu „1”, „2”
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. Koszty ewidencjonowane na koncie 404 obejmują w szczególności koszty ewidencjonowane

Typowe zapisy na koncie 404 – „Wynagrodzenia”

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

Na koniec roku konto 405 nie wykazuje salda.

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

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

Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezliczonych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

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

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

Typowe zapisy na koncie 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Wn	Konta przeciwbilansowe	Ma	Konta przeciwbilansowe
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 „1”, „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 „1”, „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, - zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości, - wpłaty JST do budżetu państwa, - zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie, - pokrycie ujemnego wyniku, - zwroty dotyczące rozliczeń z Komisją Europejską	konta zespołu „1”, „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.

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, oraz dotacji przekazanych.

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

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

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

Wn	Konto przeznaczenie	Ma	Konto przeznaczenie
- odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych, - odpisy dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, - odpisy z tytułu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych	221	- przypis przychodów z tytułu dochodów budżetowych, - przypis odsetek za zwłokę w zapłacie należności z tytułu dochodów budżetowych - przypis dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, - przypis przychodów z tytułu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych – przypis dokonywany na koniec każdego miesiąca na podstawie dowodu PK zawierającego kwotę wpływów tychże dochodów na rachunek bankowy budżetu JST w danym miesiącu	221
przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860	wpłaty nieprzypisanych: - dochodów budżetowych, w tym również wpływ dochodów z tytułu zwrotu wydatków, jeżeli zwrot następuje po upływie roku budżetowego, w którym dokonano wydatku, - dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	130
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. W zakresie podatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej prowadzonej w Referacie Księgowości Podatkowej. Natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy. Dochody podatkowe ujmowane są na koncie 720 na koniec każdego miesiąca, na podstawie danych z ewidencji Referatu Księgowości Podatkowej.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

Typowe zapisy na koncie 750 – „Przychody finansowe”

Wn	Konto przeciwna	Ma	Konto przeciwna
zmniejszenie, korekty przychodów	konto zespołu „2”	przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności: - przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, udziałów i akcji, - dywidendy, - odsetki od udzielonych pożyczek, - odsetki od rozłożonych na raty sprzedanych nieruchomości, - odsetki za zwłokę w zapłacie należności niestanowiących dochodów budżetowych, - 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, - dodatnio różnice kursowe (z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji)	konto zespołu „1”, „2”
przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860		
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:

- I. Dywidendy i udziały w zyskach,
- II. Odsetki,
- III. Inne przychody finansowe.

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 Przechwalona	Ma	Konto Przechwalona
koszty z tytułu operacji finansowych, a w szczególności: - wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, - odsetki od obligacji, - zapłacone odsetki od kredytów i pożyczek, - odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań (z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji), - dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, - ujemne różnice kursowe (z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji)	konto zespołu „1”, „2”	zmniejszenie przypisanych kosztów	konto zespołu „1”, „2”
zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	751	zapis techniczny ze znakiem ujemnym, w przypadku dokonania korekty poniesionych kosztów, dla zachowania czystości obrotów	751
		przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860

Prowadzona ewidencja szczegółowa do konta 751 umożliwia sporządzenie sprawozdania finansowego „Rachunek zysków i strat” w wariancie porównawczym:

I. Odsetki,

II. Inne koszty finansowe.

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

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

Typowe zapisy na koncie 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Wn	Konto przebiegające	Ma	Konto przebiegające
zmniejszenie, korekty przychodów	konto zespołu 1 i 2	- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji, - otrzymane odszkodowania, kary, - przepadek otrzymanego wadium, - przychody z tytułu odpisanych przedawnione zobowiązania,	konto zespołu 1 i 2
przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860	otrzymane darowizny: - środków pieniężnych, - pozostałych środków trwałych,	101, 130 013
		różnice groszowe wynikające z zaokrąglenia podatku VAT	225
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 wariancie porównawczym:

- I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych,
- II. Inne przychody operacyjne.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

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

Typowe zapisy na koncie 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

Wn	Konto przeciwna	Ma	Konto przeciwna
odpisy aktualizujące należności wątpliwe	290	zmniejszenie równowartości odpisów aktualizujących ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie	290
- kary, grzywny, odszkodowania, - koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, - odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności	Konta zespołu „1” „2”	przeniesienie na koniec roku salda konta na wynik finansowy	860
różnice groszowe wynikające z zaokrąglenia 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.

Konto 770 – „Zyski nadzwyczajne”

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

Na stronie Ma tego konta ujmuje się w szczególności odszkodowania przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych. Na stronie Wn – ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych. W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860. Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

Konto 771– „Straty nadzwyczajne”

Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia. Na stronie Ma – ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.

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

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

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

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

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

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

Typowe zapisy na koncie 800 – „Fundusz jednostki”

Wn	Konto przeciwstawne	Ma	Konto przeciwstawne
przebieganie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego	860	przebieganie w roku następnym pod datą przyjęcia 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
- wybieganie kosztów inwestycji bez efektu gospodarczego, - sprzedaż inwestycji rozpoczętych, - nieodpłatne przekazanie inwestycji rozpoczętych	080		
wartość sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych – wartość nieumorzona	011	wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych – wartość nieumorzona	011
zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutków aktualizacji ich wyceny	011	zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutków aktualizacji ich wyceny	011
wartość sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych dóbr kultury	016	wartość lub nieodpłatnie otrzymanych dóbr kultury	016
wartość sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych WNiP – wartość nieumorzona	020	wartość nieodpłatnie otrzymanych WNiP – wartość nieumorzona	020
wartość sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych kosztów inwestycji	080	wartość nieodpłatnie otrzymanych kosztów inwestycji	080
- przebieganie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych, - przebieganie na podstawie sprawozdania budżetowego Rb-27ZZ sumy zrealizowanych dochodów z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	222	przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego Rb-28S, zrealizowanych wydatków budżetowych	223
przebieganie równowartości wydatków objętych planem finansowym urzędu dokonanych bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu	130	przebieganie równowartości dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych	130

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

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

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

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

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

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

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

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

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

Wn	Konto przeciwna	Ma	Konto przeciwna
przeniesienie przychodów przyszłych okresów do przychodów bieżącego roku	konta zespołu „7”	powstanie i zwiększenie przychodów przyszłych okresów	226
		przeniesienie przychodów bieżącego roku do przychodów przyszłych okresów	konta zespołu „7”
rozwiązanie i zmniejszenie rezerwy	konta zespołu „7”	utworzenie i zwiększenie rezerwy	konta zespołu „7”

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 zapewnia możliwość ustalenia stanu:

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

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

Konto 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

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

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

Wn	Konto przeciwna	Ma	Konto przeciwna
wypłaty środków z rachunku bankowego ZFŚS z tytułu:	135	wpłata równowartości odpisów na ZFŚS	135
- dofinansowania dla pracowników do świadczeń zgodnie z Regulaminem ZFŚS,			
- udzielonej zapomogi			
inne koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną	konta zespołu „1” „2”	naliczone odsetki na rachunku bankowym ZFŚS	135

Ewidencja szczegółowa do konta 851 pozwala na wyodrębnienie:

- 1) stanu, zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń,
- 2) wysokości poniesionych kosztów z poszczególnych rodzajów działalności socjalnej: 851-1 ZFŚS; 851-2 Zakładowy Fundusz Mieszkaniowy;

W ramach Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wyodrębniono konta analityczne:

- 851-1-1 Dofinansowanie : „wczasy pod gruszą”,
- 851-1-2 Dofinansowanie : „zielone szkoły”,
- 851-1-3 Dofinansowanie : inne świadczenia

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Typowe zapisy na koncie 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

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

Konto 855 – „Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek”

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

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

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

Typowe zapisy na koncie 860 – „Wynik finansowy”

Wn	Konto przeciwna	Ma	Konto przeciwna
roczne przeksięgowanie poniesionych kosztów na wynik finansowy	Konta zespołu 4	roczne przeksięgowanie przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy	720
roczne przeksięgowanie kosztów operacji finansowych na wynik finansowy	751	roczne przeksięgowanie przychodów finansowych na wynik finansowy	750
roczne przeksięgowanie pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy	761	roczne przeksięgowanie pozostałych przychodów operacyjnych	760
roczne przeksięgowanie strat nadzwyczajnych na wynik finansowy	771	roczne przeksięgowanie zysków nadzwyczajnych	770
przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego	800	przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego	800

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

2. Konta pozabilansowe

Konto 975 – „Wydatki strukturalne ”

Ewidencja szczegółowa wydatków strukturalnych prowadzona jest w programie „Rekord” w zakładce pn. „Wydatki strukturalne, oraz na koncie pozabilansowym strona Ma 975 – „Wydatki strukturalne”.

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami ”

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Na koncie 976 ujmowane są rozliczenia z innymi jednostkami budżetowymi będącymi jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego sporządzającej łączny bilans jednostek i zakładów budżetowych, łączny rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) jednostek i zakładów budżetowych oraz łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek i zakładów budżetowych. Na stronie Wn konta 976 są ujmowane według stanu na koniec roku budżetowego należności od innych jednostek budżetowych będących jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego sporządzającej łączny bilans samorządowych jednostek, a na stronie Ma według stanu na koniec roku budżetowego zobowiązania wobec tych jednostek. Wzajemne należności i zobowiązania tych jednostek podlegają wyłączeniu w łącznym bilansie.

Na stronie Wn konta 976 są ujmowane zmniejszenia funduszu objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu, spowodowane przekazaniem środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, a na stronie Ma zwiększenia funduszu jednostki. Dane te podlegają wyłączeniu w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki budżetowej.

Zapisy na koncie 976 w zakresie podlegających wyłączeniu w łącznym bilansie należności i zobowiązań powinny być zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do kont zespołu 2.

Zapisy na koncie 976 stanowią podstawę do wykazania danych podlegających wyłączeniu w jednostkowym sprawozdaniu finansowym w informacjach uzupełniających istotnych do oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej.

Typowe zapisy strony Wn konta 976
„Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

1. Należności od innych jednostek budżetowych będących jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego sporządzającej łączny bilans jednostek budżetowych
2. Łączna kwota środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych od innych jednostek objętych sprawozdaniem finansowym jednostki samorządu terytorialnego
3. Zapis pod datą 31 grudnia po sporządzeniu jednostkowego sprawozdania finansowego w kwocie stanowiącej różnicę między sumą zapisów strony Ma i strony Wn:
 - a) w zakresie zobowiązań i należności
 - b) w zakresie nieodpłatnie przekazanych i otrzymanych aktywów trwałych

Typowe zapisy strony Ma konta 976
„Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

1. Zobowiązana wobec innych jednostek budżetowych będących jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego sporządzającej łączny bilans jednostek budżetowych
2. Łączna kwota środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych przekazanych innym jednostkom objętych sprawozdaniem finansowym jednostki samorządu terytorialnego
3. Zapis pod datą 31 grudnia po sporządzeniu jednostkowego sprawozdania finansowego w kwocie stanowiącej różnicę między sumą zapisów strony Wn i strony Ma:
 - a) w zakresie zobowiązań i należności
 - b) w zakresie nieodpłatnie przekazanych i otrzymanych aktywów trwałych

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych.

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.
Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

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

Wn	Wn
plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych	równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych
	wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.
Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Zaangażowanie wydatków budżetowych są to czynności, na podstawie których tworzy się zobowiązania, z których wynika obciążenie planu finansowego w bieżącym roku budżetowym lub w latach następnych. Zaangażowanie jest więc zdarzeniem generującym wydatek. Jest to akt, który czyni jednostkę samorządu terytorialnego (lub jednostkę budżetową dłużnikiem). Zaangażowanie musi się mieścić w limicie planu finansowego wydatków. Zaangażowanie dzieli się na dwie operacje:

- 1) zaangażowanie rachunkowe, wskutek którego środki budżetowe stają się poprzez plan finansowy przeznaczone na konkretne cele, dzięki czemu zostaje zapewniona indywidualizacja wydatki, tzn. nie ma możliwości wykorzystania zaplanowanych kwot na inny wydatek;
- 2) zaangażowanie prawne, wskutek którego powstaje dług jst, lub jednostki budżetowej. Zaangażowanie prawne ma z reguły postać aktu administracyjnego, takiego jak decyzja o przyznaniu świadczeń z zakresu opieki społecznej, umowy o pracę, umowy cywilnoprawnej polegającej na udzieleniu zamówienia publicznego, na zawarciu porozumienia z innymi jednostkami samorządu terytorialnego lub z innymi podmiotami, w wyniku którego zostaje udzielona dotacja.

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

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

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

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

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

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

Wn	Konto przechwytywane	Ma	Konto zbilansowane
równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej oraz plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym	998	wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych	nowy przypis lub przeksięg z 998

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

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


BURMISTRZ
mgr inż. Zenon Kupczyk