

Zarządzenie Nr 186/2010

Burmistrza Miasta Lubawka

z dnia 30 grudnia 2010 r.

w sprawie : wprowadzenia nowych planów kont dla budżetu Gminy Lubawka

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz.1223 z późniejszymi zmianami), art.40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157 , poz.1240) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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) , rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.Nr 208 poz.1375)

Zarządzam co następuje :

§ 1

Wprowadza się do stosowania Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy Lubawka stanowiący Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Ustala się wykaz kont dla Urzędu Miasta Lubawka oraz zasady ich funkcjonowania stanowiący Załącznik Nr 2 .

§ 3

Traci moc Zarządzenie Nr 178/08 Burmistrza Miasta Lubawka z dnia 30 września 2008 r w sprawie wprowadzenia planu kont dla Urzędu Miasta Lubawka.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01.01.2011 r

BURMISTRZ

mgr inż. Tomasz Kulon

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 186 /2010
Burmistrza Miasta Lubawka
z dnia 30 .XII. 2010r.**

ZAKŁADOWY PLAN KONT

dla

BUDŻETU GMINY LUBAWKA

WYKAZ KONT

DLA

BUDŻETU GMINY LUBAWKA

1. Konta bilansowe

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

Konta pozabilansowe

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

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT DLA BUDŻETU GMINY : część opisowa

Konta bilansowe :

Konto 133 - Rachunek budżetu

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku bieżącym gminy. Zapisy na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym księguje się sumy zgodnie z wyciągiem a różnicę na konto 240 jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

W szczególności do ewidencji:

- dochodów własnych realizowanych przez Urząd Miasta i podległe jednostki
- dochodów realizowanych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe,
- dochodów otrzymanych z budżetu państwa (subwencji, dotacji celowych),
- dochodów otrzymanych z innych jednostek samorządu terytorialnego na podstawie zawartych porozumień, umów,
- dochodów z dotacji z funduszy celowych,
- dochodów ze środków pozabudżetowych,
- dochodów z udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa,
- dochodów z rozliczeń z zakładem budżetowym,
- przekazywanych podległym jednostkom budżetowym środków na realizację ich wydatków,
- zaciągniętych i spłacanych kredytów i pożyczek,
- udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego pożyczek,

Do każdego otwartego w banku rachunku prowadzi się w budżecie odrębne analityczne konto 133

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu oraz wpływy kredytów przelanych gminie przez bank na rachunek bieżący gminy, w korespondencji z kontem 134 a pożyczek w korespondencji z kontem 260

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku bieżącego budżetu np. wydatki realizowane przez Urząd, przelewy środków dla jednostek budżetowych, dotacje dla realizatorów zadań samorządowych, spłaty kredytu w korespondencji z kontem 134, spłaty pożyczek w korespondencji z kontem 260

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku bieżącego budżetu gminy.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku bieżącego budżetu gminy.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

Konto 134 - Kredyty bankowe

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez gminę na finansowanie budżetu i przelanych przez bank na rachunek bieżący budżetu.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 133 lub umorzenie kredytu przez bank w korespondencji z kontem 962.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się:

- kredyt bankowy na finansowanie budżetu gminy przelany na rachunek bieżący budżetu, w korespondencji z kontem 133
- wykorzystaną kwotę kredytu w przypadku kredytu bankowego nie przelanego na rachunek bieżący budżetu/ podstawą faktura opłacona przez bank i wyciągu bankowego w korespondencji z kontem 223/

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan udzielonego gminie przez bank, lecz niespłaconego kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

Do konta 134 prowadzone są konta analityczne służące do oddzielnej ewidencji każdego zaciągniętego kredytu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwić ustalenie stanu zadłużenia wg umów kredytowych.

W przypadku realizacji inwestycji przez jednostkę budżetową z kredytu bankowego nie przelanego na rachunek bieżący budżetu gminy księgowania dokonuje się na podstawie polecenia księgowania wystawionego w oparciu o fakturę opłaconą przez bank i wyciągi bankowe z rachunku pomocniczego otwartego w banku udzielającym kredytu / Wn 223 , Ma 134/

Konto 135 – Rachunki środków na niewygasające wydatki

Konto 135 służy do ewidencji środków pieniężnych na rachunku bankowym otwartym dla niewygasających wydatków.

Zapisy na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie wyciągu bankowego i dowodów bankowych.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na zabezpieczenie zapłaty niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 133

Na stronie Ma konta 135 wypłaty środków na pokrycie wydatków niewygasających
W korespondencji z kontem 225

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków

Konto 140 - Inne środki pieniężne

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, tj.:

- środków otrzymanych z innych budżetów w wypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- kwot wypłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek bieżący budżetu.

Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi / w tym także Urzędu / z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu gminy, dokonane przez jednostki budżetowe, w tym dochody Urzędu w korespondencji z kontem 133.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek bieżący budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek bieżący budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

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

Konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przebrane z rachunku bieżącego budżetu na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Konto 223 może wykazywać tylko saldo Wn, które oznacza stan przebranych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych i niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

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

Dlatego każda samodzielnie bilansująca jednostka budżetowa gminy posiada wyodrębnione konto analityczne, na którym ewidencjonuje się przekazane do tej jednostki środki na realizację wydatków budżetowych, oraz drugostronnie, na podstawie sprawozdania sporządzanego przez tę jednostkę, zrealizowane przez nią wydatki.

Konto 224 - Rozrachunki budżetu

Konto 224 służy do ewidencji wszelkich pozostałych rozrachunków dotyczących budżetu gminy, a w szczególności:

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu gminy,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobieranych przez jednostki gminy na rzecz budżetu państwa
- rozliczeń z tytułu należnego podatku od towarów i usług VAT
- pozostałych rozrachunków.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności a saldo Ma konta 224 - oznacza stan zobowiązań budżetu gminy z tytułu rozrachunków.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według dłużników i wierzycieli.

Konto 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych niewygasających wydatków

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przebrane z rachunku podstawowego budżetu na pokrycie wydatków niewygasających.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki niewygasające zrealizowane oraz przelewy środków niewykorzystanych

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, 250, 260.

Na koncie 240 ujmowane są w szczególności:

- mylne uznania i obciążenia rachunku bankowego
- wpłaty wymagające wyjaśnienia

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

- Ewidencję analityczną do konta 240 prowadzi w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnych tytułów i z poszczególnymi kontrahentami.

Konto 250 - Należności finansowe

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

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek, a na stronie Ma konta 250 ich zmniejszenie.

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

Ewidencję szczegółową do konta 250 prowadzi się w sposób zapewniający ustalenie stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności. Dlatego każda udzielona z budżetu gminy pożyczka ewidencjonowana jest na odrębnym koncie analitycznym

Konto 260 - Zobowiązania finansowe

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

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

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

Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnych tytułów wobec poszczególnych kontrahentów.

Konto 901 - Dochody budżetu

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu gminy z tytułu:

- podatków i opłat realizowanych przez urzędy skarbowe na podstawie sprawozdań Rb 27 (w korespondencji z kontem 224),
- dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe gminy tym urząd (w korespondencji z kontem 222),
- udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych, na podstawie sprawozdań Rb 27 urzędów skarbowych (w korespondencji z kontem 224),
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - w korespondencji z kontem 133
- subwencji i dotacji z budżetu państwa, z innych jednostek samorządu terytorialnego, z funduszy celowych, ze źródeł pozabudżetowych - w korespondencji z kontem 133,
- wszystkich innych dochodów budżetowych - w korespondencji z kontem 133,
- pochodzących ze źródeł zagranicznych , niepodlegające zwrotowi w korespondencji z kontem 133
- pochodzące z budżetu Unii Europejskiej w korespondencji z kontem 133

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się:

- przeniesienie na koniec roku sumy osiągniętych w roku budżetowym dochodów na konto 961 -Wynik wykonania budżetu

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu gminy za dany rok.

Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej na wyodrębnionych kontach analitycznych .

Szczegółową ewidencję analityczną wpływów stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych.

Konto 902 - Wydatki budżetu

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu gminy.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- jednostek budżetowych w tym urzędu na podstawie sprawozdań Rb 28S, w korespondencji z kontem 223,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224,
- realizowane z kredytu bankowego w formie realizacji zleceń płatniczych w korespondencji z kontem 134

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się:

- przeniesienie w końcu roku sumy zrealizowanych w roku budżetowym wydatków na konto 961 (Wynik wykonania budżetu)

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu gminy za dany rok.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej. Szczegółową ewidencję analityczną wydatków budżetowych stanowią sprawozdania budżetowe o wydatkach.

Konto 903 – Niewykonane wydatki

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

Na stronie Wn konta 903 wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961 -Wynik wykonania budżetu

Konto 904 – Niewygasające wydatki

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się wydatki dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225 oraz przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

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

Konto 909 - Rozliczenia międzyokresowe

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na koncie tym ujmuje się rozliczenia międzyokresowe dochodów z tytułu subwencji oświatowej przekazanej z budżetu państwa.

Na stronie Ma konta 909 księguje się przelew subwencji oświatowej na następny rok budżetowy w korespondencji z kontem 133

Na stronie Wn ujmuje się przeksięgowanie salda konta 909 na dochody następnego roku budżetowego w korespondencji z kontem 901.

Ewidencja szczegółowa do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Konto 960 – Skumulowane wyniki budżetu

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jst .

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników.

Na stronie Wn i Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 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.

Na koniec roku budżetowego konto 960 nie obejmuje wyniku wykonania budżetu za ostatni rok, gdyż jego przeksięgowanie z konta 961 na 960 następuje w księgach rachunkowych nowego roku pod datą zatwierdzenia (przyjęcia) sprawozdania z wykonania budżetu.

Konto 961 – Wynik wykonania budżetu

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego:

- na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902. oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903
- na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901- księgowanie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

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

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania przez organ stanowiący (zatwierdzenia budżetu), saldo konta 961 przenosi się na konto 960 (Skumulowane wyniki budżetu).

Konto 962 - Wynik na pozostałych operacjach

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

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi (na przykład umorzenie kredytu lub pożyczki).

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

Konta pozabilansowe

Konto 991 - Planowane dochody budżetu

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetu gminy oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Konto 992 - Planowane wydatki budżetu

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu gminy oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu.

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Konto 993 - Rozliczenie z innymi budżetami

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

Na stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

Na stronie Ma konta 993 ujmuje się zobowiązania wobec innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 - stan zobowiązań.

Zapisy na kontach pozabilansowych dokonywane są bez zachowania zasady podwójnego zapisu.

BURMISTRZ

mgr inż. Tomasz Kulon

ZAKŁADOWY PLAN KONT

dla

URZĘDU MIASTA LUBAWKA

PLAN KONT DLA URZĘDU MIASTA LUBAWKA wraz z opisem

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 030 - Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 – Inwestycje / środki trwałe w budowie /

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 – Kasa
- 130 – Rachunek bieżący wydatków budżetowych
- 130/1 Rachunek bieżący dochodów budżetowych
- 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe
- 141 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów 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
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 - Materiały i towary

310 – Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

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

Zespół 6 Produkty

640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

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

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
- 860 – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 975 - Wydatki strukturalne
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto 011 - Środki trwałe

Konto przeznaczone jest do ewidencji wartości początkowej środków trwałych o wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, w roku 2010 od wartości początkowej od 3.500 zł. Wyjątkiem będą zakupy dokonywane z § 421 stanowiące wyposażenie zestawów komputerowych. Na stronie Wn księguje się wszystkie zwiększenia stanu i wartości początkowej, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- przychody z zakończonej i rozliczonej inwestycji wycenione według kosztu wytworzenia (Ma konto 080) Dowód księgowy - OT
- zakup gotowych środków trwałych wycenione według ceny nabycia (Ma konto 080)
- nieodpłatne otrzymanie (Ma konto 800), Dowód księgowy - PT
- ujawniona nadwyżka (Ma konto 240) według ceny na podstawie kosztorysów lub komisijnego szacunku (aktualna wartość rynkowa z podaniem stopnia dotychczasowego zużycia),
- wartość zakończonej inwestycji w obcych środkach trwałych (Ma konto 800)
- zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej (Ma konto 080),
- urzędowe zwiększenie wartości początkowej z tytułu aktualizacji (Ma konto 800), dowód księgowy - PK łącznie z wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zwiększeniu wartości początkowej.

Na stronie Ma konta księguje się w szczególności:

Wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania:

- likwidacja,
do wysokości dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071),
wartość nieumorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800),
- Sprzedaż środka trwałego,
dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071),
wartość nieumorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800)
Dowód Rachunek uproszczony, faktura VAT, PK oraz akt notarialny w przypadku nieruchomości.
- Nieodpłatne przekazanie środka trwałego
dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071),
wartość nieumorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800)
- Urzędowe zmniejszenie wartości początkowej (Wn 800)
dowód księgowy PK łącznie ze sporządzonym wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zmniejszeniu wartości początkowej.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, ewentualnych zwiększeń i zmniejszeń oraz wartość umorzenia.
- ustalenie wartości poszczególnych grup
- ustalenie komórek w których one się znajdują lub osoby odpowiedzialne.
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych o wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku aktualizacji wyceny lub inwestycji ulepszających oraz wartość inwestycji w obcych obiektach.

Konto 013 - Pozostałe środki trwałe

Na koncie 013 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych w używaniu, które umarza się jednorazowo w pełnej wysokości w miesiącu wydania do używania i które finansuje się ze środków na wydatki bieżące oraz te, które podlegają ewidencji ilościowo wartościowej. Wyłączeniu z ewidencji szczegółowej konta 013 podlegają środki, które ze względu na swoją możliwość szybkiego zniszczenia/ zużycia/ oraz stosunkowo niską wartość początkową nie stanowią

znaczącej wartości dla majątku gminy. Środki te objęte są wyłącznie ewidencją ilościową i są to w szczególności:

- drobne materiały i narzędzia
- artykuły piśmienne
- wyposażenie typu : czajniki , firanki, artykuły choinkowe i ozdoby, kalkulatorki , aparaty telefoniczne, żaluzje , wazon, zegary ściennie itp.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

-Przyjęcie pozostałych środków trwałych w używaniu:

- bezpośrednio z zakupu według ceny nabycia(Ma konto 101,130,201,310),
- z inwestycji – pierwsze wyposażenie (Ma konto 800),
- otrzymanie nieodpłatnie używanych środków od jednostek lub zakł. budżetowych(Ma konto 072),
darowizny od innych jednostek lub osób
- nadwyżki środków trwałych ujawnionych (Ma konto 240).
- otrzymane nowe pozostałe środki trwałe (Ma konto 800)

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek likwidacji zużycia, sprzedaży, oraz nieodpłatnego przekazania (Wn konto 072), niedoborów i szkód (Wn konto 240)

Dowód księgowy PK – łącznie z decyzją kierownika jednostki

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić :

1/ ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania

2/ ustalenie osób lub komórek organizacyjnych ,u których znajdują się środki trwałe

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

Konto 020 -Wartości niematerialne i prawne

Konto służy do ewidencjonowania nabytych na własne potrzeby lub oddania w najem praw majątkowych nadających się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie używania dłuższym niż 1 rok przeznaczone na potrzeby jednostki

W szczególności są to:

- autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje
- programy komputerowe,
- prawo uzyskane za środki wydatkowane na wspólną inwestycję.

Na stronie Wn księguje się wszelkie przychody, tj. zwiększenia ich stanu i wartości początkowej, w szczególności:

- przychody z zakupu umarzanych stopniowo i jednorazowo w korespondencji z odpowiednimi kontami
- darowizny nieodpłatnie otrzymane (Ma konto 800, wycena wg wartości godziwej na dzień otrzymania

Na stronie Ma księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej, a w szczególności gdy określone prawa wygasły lub są nieprzydatne

- Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona w sposób umożliwiający należyte obliczenie umorzenia oraz podział wg ich tytułów oraz osób odpowiedzialnych.

Konto 020 może wykazywać saldo strony Wn oznaczając tym stan w wartości początkowej.

Konto 030- Długoterminowe aktywa finansowe

Na koncie ewidencjonuje się długotrwałe aktywa finansowe ,a w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych i inne długoterminowe aktywa finansowe
- inne długotrwałe aktywa finansowe

Na stronie Wn konta 030 księguje się zwiększenia, a **na stronie Ma** – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych m.in. wycofanie udziałów

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości wg tytułów aktywów finansowych

Konto 071 -Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Nie umarza się gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów.

Przyjmuje się jednorazowe naliczenie umorzenia za cały rok na koniec roku obrotowego. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Wn ujmuje się wyśięgowanie dotychczasowego umorzenia / zmniejszenia/ w wyniku likwidacji / Ma 011, 020/, sprzedaży Ma 011,020, nieodpłatnego przekazania / Ma 011,020/

Na stronie Ma naliczenie odpisów umorzeniowych w korespondencji z kontem 400 i zwiększenia umorzenia z tytułu otrzymanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję prowadzi się wg zasad jak do kont 011,020 -może to być jedna ewidencja Konto 071 wykazuje saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych wg stawek ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Konto 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu, które umarza się jednorazowo w pełnej wartości w momencie wydania do użytkowania.

Umorzenie to księguje się w korespondencji z kontem 401 /oprócz pierwszego wyposażenia finansowanego w ramach inwestycji -korespondencja z kontem 800/

Na stronie Wn księguje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia, zniszczenia, sprzedaży, szkody, przekazania nieodpłatnego, niedoboru.

Na stronie Ma księguje się naliczone 100% umorzenia nowych, wydanych do użytkowania oraz otrzymanych nieodpłatnie oraz ujawnionych nadwyżek w pozostałych środkach trwałych.

Konto 072 może wykazywać saldo strony Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo w pełnej wysokości w miesiącu wydania ich do używania

Konto 080 - Inwestycje

Konto przeznaczone jest do ewidencji kosztów realizowanych inwestycji, tj. kosztów poniesionych przez jednostkę na mające powstać nowe środki trwałe lub zwiększające wartość już istniejących oraz nowe pozostałe środki trwałe będące pierwszym wyposażeniem nowych obiektów.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- poniesione koszty na roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji przez zewnętrznych kontrahentów i we własnym zakresie
- zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub nieodpłatne otrzymanie
- zakup materiałów wydanych na plac budowy dla wykonawcy
- zakup maszyn i urządzeń przekazanych do budowanych obiektów
- opłaty za nabyte grunty w trakcie budowy, opłaty sądowe, notarialne
- wynagrodzenia osób fiz. związane z pracą przy inwestycji
- straty wynikające ze zdarzeń losowych
- wypłacone odszkodowania dla osób fizycznych związane z inwestycją
- poniesione koszty ulepszenia /przebudowa, rozbudowa, modernizacja, adaptacja / ,które powodują zwiększenie wartości użytkowej

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości uzyskanych efektów z inwestycji
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji
- rozliczenie kosztów ulepszenia
- niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych (WN konto 240)
- rozliczenie nakładów bez efektów

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności koszty nabycia gruntów, dokumentacji projektowej dotyczącej budowy i ulepszenia, opłat w czasie trwania inwestycji, wyburzeń, nadzoru, odsetek od kredytów inwestycyjnych itp.

Na koncie 080 można księgować rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych

Ewidencja szczegółowa do konta 080 powinna być prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób zapewniający ustalenie nakładów inwestycyjnych z podziałem na obiekty, umożliwiając ustalenie źródeł finansowania inwestycji i wielkości zaangażowanych środków w tym otrzymanych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych i nierozliczonych.

Konto 101 - Kasa

Służy do ewidencji gotówki w walucie krajowej i zagranicznej przechowywanej w kasie.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- podjęcie gotówki z rachunku bankowego jednostki (Ma konto 130, 130/1, 135, 139)
- wpływy z tytułu nadwyżki środków pieniężnych w kasie (Ma 240)

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- wypłata wynagrodzeń (Wn konto 231),
- wypłata zaliczek do rozliczenia (Wn konto 234),
- wypłata z tytułu wykonanych robót i usług według umów zlecenia i umów o dzieło (Wn konta zesp.4 lub konta zespołu „2”),
- wypłaty za zakupione materiały oddane bezpośrednio do zużycia lub oddane na magazyn,
- wypłata za zakupione pozostałe środki trwałe (Wn konto 401),
- inne wypłaty/ ryczałty, delegacje, pożyczki, ekwiwalenty itp.

Wszystkie obroty gotówkowe muszą być udokumentowane źródłowymi dowodami kasowymi

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w raportach kasowych, która winna zapewnić ustalenie wpływów według źródeł przychodów oraz wypłat według ich przeznaczenia.

Saldo konta 101 może wykazywać jedynie saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie lub saldo zerowe

Konto 130 Rachunek bieżący wydatków jednostek budżetowych

W jednostce budżetowej konto służy do ewidencji wydatków budżetowych „objętych planem zgodnie z wyciągiem bankowym /księgowanie wtórne konta 133/, realizowanych bezpośrednio przez jednostkę. Ewidencję szczegółową należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

- Zrealizowane na podstawie planów finansowych wydatki budżetowe jednostki : bieżące i inwestycyjne ,
- okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia ,
- przekazane dotacje ,
- środki pobrane do kasy , wypłaty za zastępczą obsługę kasową
- przelew równowartości odpisów na ZFŚŚ , zapłaty odsetek, kar, grzywien , odszkodowań
- inne wydatki wg potrzeb

/zwroty dotacji oraz innych wydatków np. za telefony księguje się stosując zapis czerwony/.

Zapisy na koncie 130 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Ewidencja analityczna winna zapewnić ustalenie kasowego wykonania wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej.

- Roczne przeksięgowanie wydatków budżetowych w/g sprawozdań Rb 28S (Wn konto 130 - Ma konto 800).

Saldo Ma konta oznacza wielkość wydatków zrealizowanych kasowo przez jednostkę w okresie roku.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów.

Konto 130 /1 Rachunek bieżący dochodów jednostek budżetowych

W jednostce budżetowej konto służy do ewidencji dochodów budżetowych realizowanych bezpośrednio przez jednostkę.. Konto 130/1 służy do ewidencji obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (.Ma konto 221,750,760) i z innych rachunków 132,135,139)
- równowartość dochodów budżetowych wpłaconych przez urzędy skarbowe, udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (konto Ma 221,
- wpłaty dotacji , subwencji (Ma konto 750)
- przypisane przez banki oprocentowanie środków na rachunku bieżącym i pomocniczych /zgodnie z przepisami/ (Ma konto 750)
- wpłaty odsetek i kosztów upomnienia za zwłokę w regulowaniu należności (Ma 221)
- zwroty dochodów i dotacji /zapis czerwony/
- wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia (Ma konto 240),
- Roczne przeksięgowanie dochodów budżetowych w/g sprawozdań Rb 27S (Ma konto 130/1 - Wn konto 800).

Urząd obsługujący jednostkę samorządu terytorialnego ,/ jako jednostka budżetowa / korzysta bezpośrednio z jednego konta bankowego o symbolu 133, księguje również w ewidencji urzędu wpływy z tytułu dotacji ,subwencji , udziału w podatkach dochodowych , które stanowią przychody urzędu .

Saldo Wn konta oznacza wielkość dochodów zrealizowanych kasowo przez jednostkę w okresie roku.

Na koncie 130/1 obowiązuje zachowanie czystości obrotów.

Konto 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Konto jest przeznaczone do ewidencji środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

Zapisów na tym koncie dokonuje się na podstawie dowodów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- wpłata równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Ma konto 851),
- wpływy należności za świadczenia działalności socjalnej (odpłatność za usługi socjalne (Konto 851)
- odsetki za udzielone pożyczki mieszkaniowe i z oprocentowania rachunku/ ZFŚS/
- otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny (konto 851)

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- podjęcie gotówki do kasy (Wn konto 101,)
- zapłata zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykonanych na rzecz funduszy specjalnych (Wn konto 201, 231, 234,240 ,851,)
- przekazanie zobowiązań wobec budżetu i innych (Wn konto 225)
- wypłata świadczeń socjalnych na rzecz pracowników na ich rachunki bankowe (Wn 234,851)

Ewidencja szczegółowa winna umożliwić ustalenie obrotów i stanu środków .

Konto 139 - Inne rachunki bankowe - depozyty

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych przede wszystkim:

- sum depozytowych / kaucje , wadia, kaucje gwarancyjne/
- sum na zlecenie
- sum zatrzymanych na zabezpieczenie wykonania robót

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów i dołączonych do nich dowodów)..

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- wpłaty sum depozytowych, kaucji i wadium, zabezpieczenia pieniężne wykonania robót (Ma konto 240)
- wpłata kaucji gwarancyjnej za usługi remontowo-budowlane (Ma konto 240)
- wpływ odsetek stanowiących własność osób fizycznych i prawnych oraz od lokat terminowych kontrahentów

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- wyплаты w zakresie sum depozytowych i na zlecenie (Wn konto 240)
- przelewy z tytułu zwrotu kaucji, wadium, zabezpieczeń (Wn konto 240)
- obciążenia bankowe z tytułu prowadzenia rachunku i opłat za operacje
- wpłaty na dochody budżetowe z tytułu wygaśnięcia prawa właściciela do depozytu, zabezpieczenia

Ewidencja analityczna powinna zapewnić podział wydzielonych środków na tytuły, a także według kontrahentów, z którymi środki są rozliczane

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym

Konto 139/ 1 - Inne rachunki bankowe - lokaty depozytowe

Konto 139/1 służy do ewidencji dowodów bankowych / wyciągi/ dla lokat depozytowych założonych dla zabezpieczeń prawidłowego wykonania umowy

Na stronie Wn ujmuje się założenie lokat terminowych środków zatrzymanych jako zabezpieczenie właściwego wykonania umowy oraz naliczone od tych lokat odsetki

Na stronie Ma księguje się likwidację lokaty

Konto 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Konto służy do ewidencji krótkoterminowych (do jednego roku) papierów wartościowych nabytych w celu odsprzedaży i innych środków pieniężnych (czeki obce, weksle obce)

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- czeki obce otrzymane na pokrycie należności (Ma konto 201, 240, 700, 750, 760, 851)
- przyjęcie weksla obcego na pokrycie należności (Ma 240)

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- zwrot wystawcom czeków niezrealizowanych (Wn 240)

Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna zapewnić ustalenie obrotów i stanu poszczególnych rodzajów innych środków pieniężnych oraz stanu środków pieniężnych w drodze.

Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na przełomie okresów sprawozdawczych.

Konto 141 Środki pieniężne w drodze

Służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem lub kontami w różnych bankach ewidencjonowane na przełomie okresu sprawozdawczego.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- przelewy środków z jednego rachunku bankowego na inny rachunek (w przypadku rozbieżności w czasie) (Ma konto 130, 135).

Na Stronie Ma księguje się w szczególności:

- wpływy środków pieniężnych w drodze (Wn 101, 130, 135, 139)

Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto służy do ewidencji wszelkich bezspornych należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług – **za wyjątkiem** należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie „221” oraz dotyczących działalności inwestycyjnej.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- naliczone lub zaakceptowane należności z tytułu odsetek, kar oraz odszkodowań umownych związanych z dostawcami (Ma konto 750, 760),
- zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług (Ma konto 101, 130, 135,)
- należności z tytułu przekazanych wykonawcom materiałów
- odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych oraz drobnych) (Ma konto 751, 851,).
- kompensata należności ze zobowiązaniami (Ma 201)
- równowartość potrąconej przy zapłacie zobowiązań kaucji gwarancyjnej / przelewanej z konta 130 na r-k pomocniczy 139

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- wpływy od odbiorców z tytułu należności
- zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług (Wn konto 310, 400, 080, 851, 853)
- zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych (Wn konto 750, 760, 080, 851, 853),
- odpisanie należności umorzonych, przedawnionych na które nie dokonano odpisu aktualizującego (Wn konto 760, 851,)
- oraz dokonano odpisu (Wn 290)
- należności skierowane na drogę postępowania spornego (Wn konto 240).

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie należności i zobowiązań w odniesieniu do każdego kontrahenta. Wskazane jest prowadzenie ewidencji szczegółowej w rozbiciu wg klasyfikacji budżetowej oraz w podziale wymaganym w sprawozdaniach.

Na koncie 201 można nie prowadzić ewidencji w ciągu roku budżetowego należności i zobowiązań o ile zapłata następuje w terminie płatności oraz pod jednym numerem księgowym znajdują się dowody bankowe z dokumentami źródłowymi jakimi są faktury, rachunki, noty i inne dowody księgowe będące podstawą zapłaty. Ewidencję zobowiązań należy prowadzić dla celów sprawozdawczych na koniec każdego kwartału w celu sporządzenia sprawozdania Rb 28S. Do zobowiązań zalicza się faktury, które wpłyną do referatu FN do 10-tego następnego miesiąca, a wystawione z datą miesiąca poprzedzającego. Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto przeznaczone jest do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

W jednostce ujmuje się również należności i wpłaty z tytułu podatków i opłat pobieranych przez właściwe organy jst. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- przypisy należności z tytułu podatków i niepodatkowych dochodów budżetowych (Ma 720)
- odsetek w wysokości wpłaconej (Ma 720)
- przypisy odsetek w wysokości należnej od nie wpłaconych należności (Ma konto 720)
- przypis należności budżetowych z mienia komunalnego
- ustalone nadpłaty z tytułu dochodów budżetowych (Ma konto Zespołu „7”),
- zwroty nadpłat (Ma konto 130/1), / dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu / zapis czerwony Wn 130/1 Ma 221/
- przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok (Ma 226)
- przypisane do zwrotu w latach następnych dotacje uprzednio rozliczone (Ma 750)
- przypisane do zwrotu nierozliczone dotacje udzielone w poprzednim roku

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych (Wn konto 130/1)
- wpłaty odsetek należności przypisanych

- wpłaty Urzędów Skarbowych
- wpływy udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych
- odpisy należności uprzednio przypisanych (konta Zespołu „7”).
- naliczone oprocentowanie należne podatnikowi z tyt. nieterminowego zwrotu nadpłat podatku
- odpisanie należności podatkowych i budżetowych przedawnionych i umorzonych objętych odpisem aktualizującym Wn konto 290 i nie objętych odpisem (Wn konto 750,760)
- zapłata przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jst
- przeniesienie należności z tytułu dochodów budżetowych na należności długoterminowe w związku z zahipotekowaniem.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenia stanu wpłat, zaległości i nadpłat poszczególnych dłużników (podatników) z uwzględnieniem podziału wg klasyfikacji budżetowej, a jednocześnie zapewnia możliwość wprowadzenia danych do sprawozdań Rb 27S

W związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami / nie stanowią one dochodów budżetu jednostki / to przypis należności z tytułu tych dochodów księguje się w korespondencji z kontem 225 jako zobowiązanie wobec innego budżetu.

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

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

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych jak również do rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z środków europejskich.

Na stronie Wn księguje się wartość dotacji przekazanych w korespondencji z kontem 130

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810, oraz wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym w korespondencji z kontem 130.

Ewidencja prowadzona do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji.

Dotacje przypisane do zwrotu w roku następnym zalicza się do dochodów i przypisuje na koncie 221

Konto 225 - Rozrachunki z budżetami

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

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

-- przekazane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz korekty (Ma konto 130)

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

Naliczony podatek od wynagrodzeń, umów zlecenia, umów o dzieło (Wn konto 231, 403)

Ewidencję szczegółową do tego konta należy prowadzić odrębnie dla każdego Urzędu Skarbowego z uwzględnieniem poszczególnych tytułów rozliczeń.

Konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe

Konto służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie Wn księguje się:

-- długoterminowe należności ewidencjonowane w korespondencji z kontem 840

-- przeniesienie należności krótkoterminowych z konta 221 na długoterminowe Ma 226 w związku z odroczeniem terminu płatności

Na stronie Ma księguje się:

--przeniesienie wymagalnej należności długoterminowej na należności krótkoterminowe Wn 221, w wysokości raty należnej na dany rok

Ewidencja szczegółowa winna być prowadzona według jednostek (osób) od których należności przysługują ze wskazaniem terminów płatności

Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publiczno – prawnych a w szczególności z ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- wypłaty świadczeń ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń (Ma konto 231)
- przelewy składek naliczonych (Ma konto 130, 135)
- wypłaty świadczeń ZUS nieobjętych listą wynagrodzeń (Ma konto 101, 130, 135)
- odpisanie zobowiązań przedawnionych (Ma konto 760, 851,).

Na stronie Ma księguje się w szczególności: - należności składek ZUS i FP płacone przez pracodawcę (Wn konto 405, 080, 851,)

- składki na ZUS potrącone z wynagrodzeń, płacone przez pracownika (Wn konto 231)
- zwrot nadpłaty składek (Wn 130, 131, 135)
- odpisanie należności przedawnionych (umorzonych) (Wn konto 760, 851).

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wg tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu wynagrodzeń z własnymi pracownikami i innymi osobami fizycznymi, np. z tytułu umowy ze stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, zlecenia agencyjno-prowizyjnego oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- wypłata wynagrodzeń oraz zasiłków rodzinnych objętych listą płac (Ma konto 101, 130, 135).
- wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń
- wartość świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń (Ma konto 101, 130, 132, 135),
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika na mocy ustawowych upoważnień lub zgody pisemnej pracownika (Ma konto 225, 234, 240, 851)

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- naliczone w listach płac wynagrodzenie brutto (Wn konto 404, 080, 851),
- naliczone koszty świadczeń rzeczowych
- naliczone zasiłki rodzinne i inne, które pokrywa ZUS (Wn konto 229),
- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych (Wn konto 760, 851,)
- przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczące wynagrodzeń (Wn konto 240)
- wartość należnego pracownikowi umundurowania

Ewidencję szczegółową prowadzi się na kartach wynagrodzeń według pracowników, których dotyczą wynagrodzenia w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczenia zasiłków, emerytur, rent i podatku obciążającego pracownika.

Konto 234 - Rozrachunki z pracownikami

Konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia np. zaliczek na wydatki bieżące, zaliczki z tytułu odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników oraz z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek z ZFŚS, należności od pracowników tytułu niedoborów i szkód.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki i inne sumy do rozliczenia (Ma konto 101, 130, 135),
- należności od pracowników z tytułu świadczeń odpłatnych z ZFŚS(Ma konto 851,),
- należności i roszczenia z tytułu niedoboru i szkód (Ma konto 240)
- należności z tytułu pożyczek z zakładowego FŚS oraz odsetek (MA konto 101,135)

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- rozliczone zaliczki i zwroty środków poniesionych i wyłożonych przez pracowników w imieniu jednostki (Wn konto 401- 410 , 851, 080, 310)
- wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek i innych należności od pracowników (Wn konto 101, 130, 135),
- należności od pracowników potrąconych w liście płac (Wn konto 231),

Ewidencję analityczną prowadzi się imienną według osób z podziałem na tytuły powstania należności i zobowiązania oraz podziałek klasyfikacji budżetowej.

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 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach (201-234) , a ponadto rozliczenia niedoborów i szkód .

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- wynagrodzenie obciążające sumy na zlecenie (Ma konto 231),
- zwrot nie wykorzystanych sum na zlecenie lub sum depozytowych(Ma konto 101, 139),
- składki FUS i FP naliczone od wynagrodzeń płaconych z sum na zlecenie
- ujawnione niedobory i szkody (Ma konto 310, 011, 012),
- roszczenia z tytułu niedoborów (Ma konto 240),
- roszczenia sporne (Ma konto 201, 234),
- obciążenie właścicieli kaucji i kwot zabezpieczenia wykonania umów kosztami usunięcia usterek
- udzielone pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS dla emerytów i rencistów z jednostki oraz naliczone od nich odsetki

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- otrzymane sumy na zlecenie ,kaucje ,wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umów (Wn konto 101,139),
- zobowiązania tytułu potrącen dokonanych na listach płac na rzecz innych jednostek niż budżet ,ZUS, PFRON
- ujawnione nadwyżki w kasie (Wn konto 101),
- ujawnione nadwyżki materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, (310,011,013)
- rozliczenie niedoborów i szkód
- niesłuszne uznania oraz mylne obciążenie bankowe (Wn konto 130, 135).
- zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania/ lokowania/obcych środków na rachunku bankowym /np. zabezpieczeń należytego wykonania umów/

Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków ,roszczeń i rozliczeń oraz zakresów działalności, z jednoczesnym wskazaniem klasyfikacji budżetowej

Konto 290 - Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych czyli co do których istnieje prawdopodobieństwo , że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości , a przedwczesne byłoby potraktowanie ich jako nieściągalnych .

Na stronie Wn księguje się zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą

- zmniejszenie odpisu aktualizującego z tytułu umorzenia , przedawnienia, nieściągalności

Na stronie Ma księguje się odpis aktualizujący wątpliwe należności

- przypis zasądzonych należności w wyniku postępowania sądowego

Saldo MA konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności .

Konto 310 - Materiały

Konto służy do ewidencji zapasów materiałów zakupionych ze środków budżetowych, inwestycyjnych i funduszy specjalnego przeznaczenia.

Dla artykułów piśmiennych, czystości, gospodarczych, artykułów komputerowych, itp. wartością zakupionych materiałów obciąża się koszty nie prowadząc ewidencji ilościowo-wartościowej i magazynowej – z tym, że nie zużyta część materiałów na koniec roku obrotowego podlega spisowi z natury i wycenie po cenie zakupu oraz ujmuje się wartość na koncie 310, zmniejszając odpowiednio koszty.

Na koncie Wn księguje się w szczególności:

- przychód materiałów zakupionych do późniejszego zużycia
- z zakupu według ceny nabycia /np. opał, materiały do remontów/(Ma konto 101, 130, 135, 201),
- przychód odpadów użytkowych z likwidacji środków trwałych, z inwentaryzacji z rozbiórki (Ma konto 760, 080),
- otrzymane nieodpłatnie (Ma 760)

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

- materiały wydane do remontu lub inwestycji (Wn konto 401, 080),
- zużyte na potrzeby działalności jednostki (Wn konto 401),
- nieodpłatne przekazanie (Wn konto 760).

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono opiekę nad nimi.

Ewidencja wymagana jest ilościowo – wartościowa przeprowadzona według poszczególnych rodzajów materiałów i ich grup. Zapasy wykazuje się w cenie nabycia

Konto 310 może wykazać saldo Wn oznaczające stan zapasów materiałowych

Konto 400 - Amortyzacja

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych /oprócz gruntów/ na koncie 011 oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane jednorazowo raz na koniec roku według stawek amortyzacyjnych. Przyjmuje się stawki amortyzacyjne określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na koncie Wn konta 400 ujmuje się naliczenie rocznej amortyzacji, a na stronie Ma ewentualne korekty zmniejszające odpisy amortyzacyjne oraz przeniesienie w końcu roku salda na wynik finansowy. (Ma 860)

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.

Saldo konta 400 przenosi się na koniec roku obrotowego na konto 860.

Konto 401 - Zużycie materiałów i energii

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele jednostki budżetowej.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a **na stronie Ma** ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tyt. zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860.

Koszty ujmowane na koncie 401 powinny odpowiadać kosztom kwalifikowanym w następujących paragrafach:

- § 421 zakup materiałów i wyposażenia
- § 426 zakup energii

Konto 402 - Usługi obce

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

Na stronie **Wn** tego konta ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie **Ma** ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów usług na konto 860.

Koszty ujmowane na koncie 402 powinny odpowiadać kosztom kwalifikowanym w następujących paragrafach:

- § 427 zakup usług remontowych
- § 428 zakup usług zdrowotnych
- § 430 zakup usług pozostałych
- § 433 zakup usług przez jst od innych jst
- § 435 zakup usług dostępu do sieci Internet
- § 436 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych w ruchomej sieci telekom.
- § 437 opłaty z tytułu zakupu usług telekom świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telekom.
- § 438 zakup usług obejmujących tłumaczenia
- § 439 zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii

Konto 403 - Podatki i opłaty

Konto 403 służy do ewidencji kosztów z tytułu podatków od nieruchomości, środków transportowych, podatku od czynności cywilno prawnych a także opłat notarialnych, skarbowej i administracyjnej tzn. wszystkie inne opłaty o charakterze publicznie prawnym.

Koszty ewidencjonowane na koncie 403 obejmują m.in. koszty kwalifikowane w paragrafach:

- § 440 opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.
- § 443 różne opłaty i składki z wyjątkiem ubezpieczeń majątkowych i osobowych / ujęte one zostaną na koncie 409/

Na stronie **Wn** tego konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie **Ma** ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860.

Konto 404 - Wynagrodzenia

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

Na stronie **Wn** tego konta ujmuje się poniesione kwoty należnego wynagrodzenia brutto, a na stronie **Ma** ujmuje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860.

Na koncie 404 ujmowane są w wynagrodzenia kwalifikowane w §§ 401-404 wydatków, dodatkowe wynagrodzenia roczne, honoraria, wynagrodzenia bezosobowe

Do konta 404 prowadzi się szczegółową ewidencję dla każdego pracownika oddzielnie w podziale na poszczególne składniki wynagrodzeń.

Koszty ewidencjonowane na koncie 404 obejmują m.in. koszty kwalifikowane w paragrafach:

- § 401, 404, 409, 410, 417, -paragrafach określających różne rodzaje wynagrodzeń

Konto 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Konto 405 służy do ewidencji kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów.

Na stronie **Wn** ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczenia i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych w jednostce na podstawie umów, a na stronie **Ma** ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń. Na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860.

Koszty ewidencjonowane na koncie 405 obejmują w szczególności koszty kwalifikowane w paragrafach:

- § 302 wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń / z wyłączeniem odpraw pośmiertnych/
- § 305 zasądzone renty
- § 411 składki na ubezpieczenia społeczne
- § 412 składki na Fundusz Pracy
- § 413 składki na ubezpieczenia zdrowotne
- § 414 wpłaty na PFRON
- § 428 zakup usług zdrowotnych
- § 444 odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- § 470 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej

Konto 409 - Pozostałe koszty rodzajowe

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 - 405, 410

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, odpraw z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie **Wn** tego konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie **Ma** ich zmniejszenia. Na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860. Dodatkowo na koncie 409 należy księgować koszty amortyzacyjne od pozostałych środków trwałych.

Koszty ewidencjonowane na koncie 409 obejmują w szczególności koszty kwalifikowane w paragrafach:

- § 303 różne wydatki na rzecz osób fizycznych
- § 441 podróże służbowe krajowe
- § 442 podróże służbowe zagraniczne
- § 443 różne opłaty i składki
- § 285 wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego

Konto 410 Inne świadczenia finansowane z budżetu

Konto 410 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 - 409

Na koncie tym ujmuje się w szczególności dodatki mieszkaniowe, stypendia i inna pomoc uczniom.

Koszty ewidencjonowane na koncie 410 obejmują w szczególności koszty kwalifikowane w paragrafach:

- § 311 świadczenia społeczne
- § 324 stypendia dla uczniów
- § 326 inne formy pomocy dla uczniów
- § 459 kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych
- § 460 kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób parwnych

Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów , **a na stronie Ma** ich zmniejszenia. Na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860.

Konto 490 - Rozliczenie kosztów

Konto 490 prowadzi się w jednostkach nie prowadzących konta zesp.5 i służy do ujęcia :

- a/ kosztów rozliczanych w czasie/ w późniejszych okresach/ w korespondencji z kontem 640
- b/ kosztów niewliczanych do sprzedanych produktów i towarów lecz wprost obciążających wynik finansowy ewentualnie koszty zakupu i sprzedaży towarów i materiałów ujęte na koncie 760

Konto 640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Konto 640 służy do ewidencji kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się wydatki poniesione w bieżącym roku budżetowym a dotyczące kosztów roku następnego

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego wydatków poniesionych w poprzednim roku

Konto 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych .

Na stronie Wn księguje się przede wszystkim:

- odpisy, zwroty lub inne zmniejszenia należności z tytułu podatków i opłat oraz należności z operacji finansowych (Ma konto 221 , 240),
- zapłacone odsetki od zobowiązań (Ma konto 130, 135),
- przeniesienie w końcu roku osiągniętych dochodów budżetowych i przychodów finansowych (Wn konto 860)

Na stronie Ma księguje się przychody z tytułu dochodów budżetowych

W urzędzie jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się również te dochody samorządu , które nie ujęte są w planach innych jednostek samorządowych .Dotyczy to należnych budżetom podatków, opłat wpłat z zakł. budżetowych, zwroty wydatków lat ubiegłych. udziały w z podatku dochodowego , subwencje , dotacje celowe, przypisy podatków i opłat/Wn 221/, przypis wymagalnych odsetek należnych na koniec kwartału/ Wn 221/, zmniejszenie odpisów aktualizujących należności /Wn 290/

Ewidencję analityczną przychodów ujmowanych na koncie 720 należy prowadzić wg dłużników i zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Dochody w zakresie podatków i opłat podlegają ewidencji według odrębnych przepisów.

Konto 750 - Przychody finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu operacji finansowych niestanowiących dochodów budżetowych / przychody z udziałów i akcji, odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe, odsetki od lokat bank/.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie środków z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.

Informacje o przychodach należy ujmować w przekrojach koniecznych do sporządzenia planów, sprawozdań budżetowych i finansowych, a także do analizy wykonania.

Na koniec roku saldo konta przenosi się na stronę Ma konta 860.

W rachunku zysków i strat przychody ewidencjonowane na koncie 750 wykazuje się w grupie G – Przychody finansowe.

Konto 751 - Koszty finansowe

Konto służy do ewidencji pozostałych kosztów finansowych związanych pośrednio ze zwykłą działalnością.

Na koszty finansowe składają się przede wszystkim naliczone wymagalne od jednostek odsetki, w tym od kredytów, pożyczek i innych zobowiązań finansowych zaciągniętych przez urzędy jednostek samorządu na rzecz budżetu, a także wymagalne odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w trakcie realizacji, wartość sprzedanych aktywów finansowych, ujemne różnice kursowe

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych
- odsetki od sprzedanych obligacji własnych
- odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje oraz ZFŚS
- ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających inwestycje
- odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych
- naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty finansowe
- przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych (Wn konto 860)

Ewidencję analityczną prowadzić należy według podziałek klasyfikacji według klasyfikacji tylko w zakresie przychodów oraz należy dostosować do potrzeb planowania kontroli, sprawozdawczości i analizy

Konto 760 - Pozostałe przychody operacyjne

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

Na stronie Wn księguje się :

- korekty zmniejszające pozostałe przychody operacyjne ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, inwestycji oraz wartości niematerialnych i prawnych
- przeniesienie na koniec roku pozostałych przychodów operacyjnych na konto 860

Na stronie Ma księguje się :

- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji, materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych oraz z najmu, dzierżawy jednostek budżetowych.
- odpisanie przedawnionych zobowiązań
- otrzymane darowizny
- przepadek otrzymanego wadium

- przysądzone koszty postępowania spornego

Konto 761 - Pozostałe koszty operacyjne

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

W szczególności na stronie Wn konta ujmuje się:

- koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów
- pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe, zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji z stroną Ma konta 761

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 konta 770 ujmuje się w szczególności odszkodowania przyznane lub otrzymane dotyczące zdarzeń losowych.

Na stronie Wn ujmuje się korekty uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Ma konta 860

Konto 771 - Straty nadzwyczajne

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

Na stronie Wn tego konta ujmuje się straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Ma ujmuje się korekty strat nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860

Konto 800 - Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian. Wszystkie zmiany księguje się odpowiednio: zmniejszenia na stronie Wn a zwiększenia na stronie Ma konta, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego roku ubiegłego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za rok ubiegły (Ma konto 860),
- przeksięgowanie salda Wn konta 130/1 na koniec roku jako zrealizowanych dochodów
- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego równowartości przekazanych dotacji i rozliczonych oraz środków wykorzystanych na inwestycje Ma konto 810
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych
- wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji - likwidacja oraz sprzedanych (Ma konto 011),
- wyksięgowanie kosztów sprzedanych inwestycji i zaniechanych / Ma 080/

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- przeksięgowanie, w roku następnym zrealizowanych wydatków budżetowych Wn konto 130

- przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego roku ubiegłego (Wn konto 860/
- otrzymane nieodpłatnie środki trwałe, inwestycje i środki obrotowe. WN 011,080,
- wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji Wn 130

Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdej formy gospodarki budżetowej oddzielnie. Ma ona umożliwić ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki
Saldo Ma konta 800 oznacza stan funduszu jednostki pokrywającego aktywa własne jednostki.

Konto 810 - Dotacje budżetowe , płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych objętych planem wydatków i przekazywanych na:

- inwestycje jednostek i zakładów budżetowych,
- dotacje dla innych jednostek samorządowych i na inne cele określone w decyzji, wg umowy, w przepisach lub uchwałach (organów gminy).

Na stronie Wn księguje się:

- Dotacje przekazane z rachunku budżetu, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone (Ma konto 224)
- Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji (Ma 800)
- wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone w korespondencji z kontem 224

Na stronie Ma księguje się:

- przeksięgowanie w końcu roku rocznej sumy dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone oraz wydatki na finansowanie własnych inwestycji (Wn konto 800).

Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona według klasyfikacji budżetowej.

Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku.

Konto 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Konto służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw na przyszłe zobowiązania.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- zarachowanie przychodów przyszłych okresów (Ma konto 700, 750, 760),
- przeksięgowanie części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku w jednostce budżetowej (Ma konto 750).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- wpłaty z tytułu przychodów przyszłych okresów (Wn konto 101, 131)
- utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania (Wn konto 751, 761),
- należne a niezapłacone kary, grzywny i odsetki za zwłokę (Wn konto 201, 234, 240),

Ewidencja analityczna winna być prowadzona według tytułów rezerw i dochodów przyszłych okresów tak aby można było ustalić przyczyny ich zmniejszeń i zwiększeń

Konto 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną (Ma konto 101, 135, 201, 234, 240)
- zapłacone lub naliczone odsetki za nieterminową zapłatę zobowiązań
- odpisy aktualizujące należności wątpliwe tego funduszu / dokonuje się na dzień bilansowy/

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS (Wn 135)
- przychody działalności socjalnej z tytułu:

- * opłat za świadczone usługi (Wn konto 135)
- * otrzymanych lub należnych odsetek (135, 201,)
- odsetki bankowe (Wn konto 135)
- przypisane odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych (Wn 234)
- zmniejszenie odpisu aktualizującego należności

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu z podziałem wg występujących w planie tytułów i kierunków wykorzystania oraz wysokości poniesionych kosztów oraz uzyskanych przychodów poszczególnych rodzajów działalności.

Konto może wykazywać saldo kredytowe, które oznacza stan funduszu będącego w dyspozycji jednostki

Konto 860 - Wynik finansowy

Konto służy do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego jednostki.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

w końcu roku obrotowego

- 1/ poniesione koszty w korespondencji z kontami zesp. 4
- 2/ zmniejszenie stanu rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu początkowego w korespondencji z kontem 490
- 3/ wartość sprzedanych materiałów w korespondencji z kontem 760
- 4/ koszty operacji finansowych /w korespondencji z kontem 751
i pozostałych kosztów operacyjnych z konta 761
- 5/ straty nadzwyczajne w korespondencji z kontem 771

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego w szczególności:

- uzyskane przychody zw korespondencji z kontami Zespół „7”)
- zwiększenie stanu rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu początkowego w korespondencji z kontem 490
- dotacje otrzymane na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740

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

Konta pozabilansowe:

975 - Wydatki strukturalne

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Na stronie Wn ujemuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych wg klasyfikacji wydatków strukturalnych

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujemuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujemuje się :

- 1/ równowartość zrealizowanych wydatków budżetu
- 2/ wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym
- 3/ wartość planu niezrealizowanego i wygasłego

981 - Plan finansowy niewygasających wydatków

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 981 ujemuje się :

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

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.

Na stronie Wn konta 998 ujemuje się :

- 1/ równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku
 - 2/ równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego
- Na stronie Ma** ujemuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

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

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

Na stronie Wn konta 999 ujemuje się :

- 1/ równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujemuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

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

BURMISTRZ

mgr inż. Tomasz Kulon