

**Zarządzenie Nr 78/2016**  
**Burmistrza Miasta i Gminy**  
**Radzyń Chełmiński**  
**z dnia 30 grudnia 2016r.**

w sprawie zmiany przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Gminie oraz Urzędzie Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński.

Na podstawie przepisów art. 4 i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz. U. z 2016r, poz. 1047 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016r, poz. 1870 z późn. zm.) zmieniającego rozporządzenie 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013r, poz.289 z późn. zm.) **wprowadzam do stosowania:**

§ 1. Wprowadza się zmiany w przepisach wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Gminie oraz Urzędzie Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński wprowadzonych Zarządzeniem Nr 10/2016 Burmistrza Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński z dnia 29 lutego 2016r w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Gminie oraz Urzędzie Miasta i Gminy w Radzynie Chełmińskim.

§ 2. Wprowadza się zmianę w załączniku Nr 3, który otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. § 16 Załącznika Nr 6 do ww. zarządzenia otrzymuje brzmienie:

„§ 16. 1. Listy plac sporządza się na w jednym egzemplarzu na podstawie odpowiednio sporządzonych i sprawdzonych dowodów źródłowych. A w przypadku wynagrodzeń refundowanych w 2 egz.

2. Listy plac powinny zawierać co najmniej następujące dane:

- a) okres, za jaki obliczono wynagrodzenie,
- b) łączną sumę do wypłaty,
- c) nazwisko i imię pracownika,
- d) sumę należnego każdemu pracownikowi wynagrodzenia brutto z rozbiciem na poszczególne składniki wynagrodzenia,
- e) sumę wynagrodzeń netto,
- f) sumę potrąceń z podziałem na poszczególne tytuły,
- g) sumę zasiłków ZUS,
- h) sumę ewentualnych dodatków przejściowych i stałych (dodatek funkcyjny),
- i) pokwitowanie odbioru wynagrodzenia (podpis i data), lub przelew na rachunki ROR pracownika nie później niż w dniu wypłaty.

3. Zgodnie z ustaleniami, w listach płac dopuszczalne jest dokonywanie następujących potrąceń
  - podatku dochodowego od osób fizycznych,
  - składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne,
  - należności egzekucyjnych na podstawie nakazów egzekucyjnych,
  - pobranych zaliczek na poczet wynagrodzeń,
  - pobranych, a nie rozliczonych zaliczek,
  - kar pieniężnych wymierzonych przez pracodawcę.
  - inne potrącenia mogą być dokonywane wyłącznie za wyrażoną na piśmie zgodą pracownika.
4. Listy płac nie mogą zawierać żadnych poprawek.
5. Listy płac powinny być podpisane przez:
  - a) osobę sporządzającą,
  - b) osobę sprawdzającą,
  - c) Skarbnika lub pracownika upoważnionego przez Skarbnika,
  - d) Burmistrza, Z-cę Burmistrza lub Sekretarza.
6. Wynagrodzenie za pracę wypłaca się do dnia 25 każdego miesiąca za dany miesiąc pracy a pracownikom zatrudnionym na podstawie skierowania z Powiatowego Urzędu Pracy wynagrodzenie wypłaca się do ostatniego dnia każdego miesiąca za dany miesiąc pracy. Jeżeli ustalony dzień wypłaty za pracę jest dniem wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłaca się w dniu poprzedzającym.
7. Pracodawca na wniosek pracownika obowiązany jest do udostępnienia mu do wglądu dokumentacji płacowej oraz przekazania odcinka listy płac zawierającego wszystkie składniki wynagrodzenia.
8. Wypłata wynagrodzenia następuje poprzez przelew na rachunek bankowy wskazany przez pracownika lub gotówką wypłaconą przez bank obsługujący w przypadku pracowników zatrudnionych na czas określony.
9. Po zakończeniu rozliczeń związanych z wypłatą, listy płac są wpinane do segregatorów, zestawienie list płac sporządza się na zestawieniu list, które służą do księgowości syntetycznej i analitycznej lub systemem komputerowym.
10. Wszystkie naliczone potrącenia z płac odprowadzane są na właściwe rachunki bankowe za pomocą poleceń przelewów sporządzonych przez pracowników księgowości do końca każdego miesiąca i składane w BS Łasin lub drogą elektroniczną."

§ 5. Zobowiązuję wszystkich pracowników merytorycznie odpowiedzialnych z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się z przepisami zawartymi w niniejszym zarządzeniu i przestrzegania w pełni zawartych w nim postanowień.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017r.

BURMISTRZ  
*Krzysztof Ciodubski*  
Krzysztof Ciodubski



## **Zakładowy Plan Kont Urzędu Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński**

### **Wykaz kont syntetycznych**

#### ***Konta bilansowe***

##### ***Zespól 0 - Majątek trwały***

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

##### ***Zespól 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe***

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

##### ***Zespól 2 - Rozrachunki i roszczenia***

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozliczenie 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 3 – Materiały i towary**

310 Materiały

### **Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

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

### **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
- 853 Fundusze celowe
- 855 Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek
- 860 Wynik finansowy

### ***Konta pozabilansowe***

Pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

- 091** Środki trwałe użytkowane nieodpłatnie
- 092** Środki trwałe nieodpłatnie oddane w użytkowanie
- 291** Należności warunkowe
- 960** Wkład własny niepieniężny
- 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



# Opis kont

## Konta bilansowe

### Zespół 0 - "Majątek trwały"

Konta zespołu 0 "Majątek trwały" służą do ewidencji:

- 1) rzeczowego majątku trwałego,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) finansowego majątku trwałego,
- 4) umorzenia majątku,
- 5) inwestycji.

#### **Konto 011 - "Środki trwałe"**

Na koncie 011 ujmowane są urządzenia i przedmioty, których wartość przekracza kwotę określoną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe ujęte na koncie 011 umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek podatkowych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku. Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014.

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. Zakup środka trwałego księguje się na koncie 080 w korespondencji z kontem 201 na podstawie dokumentu FA.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych,
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

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

Do konta 011 „Środki trwałe” prowadzi się ewidencję szczegółową umożliwiającą:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia,
- ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. 2010r, Nr 242, poz. 1622 ze zm.)

a więc:

1. gruntów (grupa 0),
2. budynków i lokali (grupa1),



3. obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2),
4. kotłów i maszyn energetycznych (grupa 3),
5. maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania (grupa 4)
6. specjalistycznych maszyn, urządzeń i aparatów (grupa 5),
7. urządzeń technicznych (grupa 6),
8. środków transportu (grupa 7),
9. narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia (grupa 8),

- ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki oraz osób odpowiedzialnych za ich stan,

- obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych.

Do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą:

1. księga obiektów inwentarzowych,
2. szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych lub inne urządzenia ewidencyjne o tym samym przeznaczeniu,
3. tabele amortyzacyjne.

Księgę inwentarzową stanowiącą wykaz poszczególnych obiektów prowadzi się łącznie dla wszystkich środków trwałych, z tym, że może być w niej uwzględniony podział na poszczególne grupy rodzajowe.

W księdze tej ewidencjonuje się każdy obiekt w oddzielnej pozycji.

Numer pozycji przychodu staje się numerem inwentarzowym obiektu, którym każdy obiekt powinien być na trwałe oznakowany. Przy ewidencji rozchodu środka trwałego należy podać numer pozycji przychodu.

Zapisów w księdze inwentarzowej dokonuje się w porządku chronologicznym z podaniem co najmniej następujących danych:

w odniesieniu do przychodu:

1. daty wpisu,
2. numeru inwentarzowego,
3. nazwy środka trwałego oraz ewentualnej specyfikacji części składowych,
4. wartości początkowej (całości lub poszczególnych części składowych, jeśli dysponuje się takimi danymi),
5. wartości po aktualizacji,
6. symbolu klasyfikacji środków trwałych,
7. rocznej stawki amortyzacji,
8. roku budowy lub produkcji,
9. daty przyjęcia do używania,
10. miejsca użytkowania (pole spisowe)

a w odniesieniu do rozchodu:

1. numeru pozycji księgowania rozchodu,
2. numeru pozycji przychodu (inwentarzowy) rozchodowanego środka trwałego,
3. daty rozchodu,
4. wartości rozchodowej.

W ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego z uwzględnieniem zmian z tytułu aktualizacji oraz zwiększeń wartości początkowej o poniesione koszty ulepszenia lub zmniejszeń z tytułu częściowej likwidacji.

Grunty będące własnością gminy ujmowane są ilościowo – wartościowo z wyszczególnieniem każdej działki w oddzielnej pozycji wg cen nabycia a w przypadku nieodpłatnego ich otrzymania na podstawie decyzji właściwego organu wg wartości określonej w tej decyzji (ANR).

Ewidencja analityczna gruntów prowadzona jest w referacie księgowości.



### **Konto 013 - "Pozostałe środki trwałe"**

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 011, 014, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące i podlegają umorzeniu w pełnej wartości w momencie ich zakupu (zapłaty) lub na podstawie dokumentu OT. Zakup pozostałych środków trwałych księguje się na koncie 401 w korespondencji z kontem 201 na podstawie dokumentu FA.

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.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

1. środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
2. nadwyżki środków trwałych w używaniu,
3. nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

1. wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej,
2. ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Na koncie 013 ujmuje się środki trwałe bez względu na wartość początkową, jeśli stanowią:

- odzież i umundurowanie (o normalnym okresie używania dłuższym niż rok), meble i dywany, inwentarz żywy,
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) do nie przekraczającej wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, które są umarzone poprzez jednorazowe spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej,
- inwentarz żywy wg. ceny nabycia, a zwierzęta pochodzące z własnej hodowli wg. ceny rynkowej (inwentarz żywy w momencie wprowadzenia na stan ujmuje się w kosztach i amortyzuje jednorazowo w 100%)

Do konta 013 należy prowadzić szczegółową ewidencję ilościowo - wartościową umożliwiającą ustalenie wartości początkowej i ilości pozostałych środków trwałych oddanych do używania poszczególnym osobom i komórkom organizacyjnym oraz ewidencję wartościową z podziałem na grupy statystyczne środków trwałych. W tym celu prowadzi się księgi inwentarzowe.

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

### **Konto 014-„Zbiory biblioteczne”**

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej zbiorów bibliotecznych zwanych materiałami bibliotecznymi, które znajdują się w bibliotekach.

Zakupione książki i inne zbiory biblioteczne zakupione dla pracowników, jako materiały pomocnicze i niezbędne dla potrzeb bieżącego wykonywania obowiązków służbowych, traktuje się jako materiały do bezpośredniego użytku i nie tworzy się z nich zbiorów bibliotecznych i nie ewidencjonuje się na kontach 014 i 072, np. katalogi, normy, instrukcje, książki, wydawnictwa urzędowe, a także otrzymane nieodpłatnie wydawnictwa uznane za zbędne.

Przychody zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu ujmuje się w ewidencji według cen nabycia.

Na stronie Wn konta 014 księguje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej zbiorów bibliotecznych.



### **Konto 015-„Mienie zlikwidowanych jednostek”**

Konto 015 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, czyli zakładzie budżetowym.

Na stronie Wn konta 015 ujmuje w szczególności:

- 1) wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki;
- 2) korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego;
- 3) wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub organu nadzorującego.

Na stronie Ma konta 015 ujmuje się w szczególności:

- 1) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką, lub przekazanego jako udział do spółki, wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom;
- 2) korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom.

Ewidencję szczegółową do konta 015 stanowi bilans zlikwidowanej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami.

Ewidencja szczegółowa zawiera dane z ewidencji pozabilansowej.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tej jednostki, będącego w dyspozycji organu założycielskiego lub nadzorującego, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.

### **Konto 020-„Wartości niematerialne i prawne”**

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na koncie tym ewidencjonuje się licencje na programy komputerowe, autorskie prawa majątkowe i prawa pokrewne.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym oraz stanowiące pomoce dydaktyczne zwane pozostałymi wartościami materialnymi i prawnymi finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo, spisując całą wartość w koszty działalności operacyjnej w zespole 4 w miesiącu przyjęcia ich do używania, zaś umorzenie księguje się na koncie 072. Konto 020 może być dzielone na kilka kont, np. dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową z jednoczesnym grupowaniem w przekrojach niezbędnych do ustalenia umorzenia na koncie 071 i na koncie 072.

Ewidencję prowadzi się dla każdej osoby materialnie odpowiedzialnej za ich stan z uwzględnieniem umorzenia naliczonego w tabelach amortyzacyjnych.



### **Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”**

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

W tym celu w ewidencji komputerowej prowadzi się podział na poszczególne tytuły.

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 stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

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

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont 011, 020, 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową. Prowadzi się roczne tabele naliczeń umorzenia.

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 środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w momencie ich zakupu lub na podstawie dokumentu OT. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 013 i 020.

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

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących nie-dobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie. Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Na koncie 072 księguje się więc umorzenie:

1. książek i innych zbiorów bibliotecznych,
2. środków dydaktycznych,
3. odzieży i umundurowania (o okresie używania powyżej roku), mebli i dywanów,
4. inwentarza żywego,
5. pozostałych środków trwałych (wyposażenie) oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane



za koszty uzyskania przychodów w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania (na podstawie ustaleń podanych w art. 16d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jest to wartość początkowa równa lub niższa niż 3 500,00zł).

Na stronie Ma konta 072 księguje się naliczone 100% umorzenia pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych: wydanych do użytkowania pochodzących z zakupu oraz otrzymanych nieodpłatnie z tytułu darowizn oraz dotychczasowe umorzenie używanych pozostałych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie od innych jednostek i zakładów budżetowych na podstawie decyzji administracyjnych.

Na stronie Wn konta 072 księguje się zmniejszenie wartości umorzenia, odpowiadającego wartości rozrachunkowych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (z powodu zużycia lub zniszczenia, niedoboru, szkody, przekazania nieodpłatnego lub sprzedaży).

### **Konto 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”**

Konto 073 służy do ewidencji skutków trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych. Zmniejszenie wartości z tytułu trwałej jej utraty, jak też jej przywrócenie należy ujmować odrębnie dla poszczególnych długoterminowych aktywów finansowych.

Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe ujmuje się po stronach Ma konta 073, a po stronie Wn konta 073 księguje się przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 073 powinna zapewnić co najmniej podział odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych według poszczególnych tytułów.

### **Konto 080 - „Inwestycje (środki trwale w budowie)”**

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

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu;
- 2) poniesione koszty przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do użytkowania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

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

- 1) środków trwałych;
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

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

Na koncie 080 ewidencjonuje się ogół kosztów dotyczących realizowanych inwestycji poniesionych na mające powstać nowe podstawowe środki trwale lub zwiększające wartość już istniejących podstawowych środków trwałych oraz nowe pozostałe środki trwale stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów.

Koszty inwestycji obejmują wartość (w cenie nabycia) wszystkich zużytych do wytworzenia rzeczowych składników i wykonanych robót i usług obcych, wartość świadczeń własnych, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty dające się zaliczyć do wartości wytworzonych przedmiotów aktywów trwałych, w tym również:

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętych,
- naliczone za czas trwania inwestycji różnice kursowe od zaciągniętych przez inwestora zobowiązań służących sfinansowaniu zakupu lub budowy środków trwałych,
- opłaty (np. notarialne, sądowe),



- odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związane z wykonywaną budową.

Do inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

1. dokumentacji projektowej inwestycji,
2. badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
3. przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji pomniejszone o przychody z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji,
4. nabycia gruntów i innych składników rzeczowego majątku trwałego oraz koszty wnoszenia budynków i budowli, wyłącznie z ich sprzątnięciem poprzedzającym oddanie do użytkowania,
5. opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy inwestycji oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę,
6. odszkodowania za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby inwestycyjne,
7. założenia stref ochronnych,
8. założenia zieleni,
9. poniesione w obcych środkach trwałych, a związane z przebudową, rozbudową, i adaptacją tych obiektów na potrzeby inwestora (użytkownika), tzw. ulepszenie obcych środków trwałych,
10. ulepszenia własnych, już istniejących podstawowych środków trwałych, zakupu bądź wytworzenia we własnym zakresie urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu,
11. transportu, załadunku i wyładunku oraz montażu,
12. nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
13. ubezpieczeń majątkowych środków trwałych w budowie,
14. zagospodarowania pomelioracyjnego,
15. przygotowania eksploatacji nowo budowanych zakładów lub obiektów, które poniesiono przed przekazaniem inwestycji do użytkowania (np. szkolenie kadr dla nowych inwestycji),
16. nabycia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych,
17. nie podlegający odliczeniu lub zwrotowi podatek od towarów i usług (VAT) dotyczący inwestycji,
18. cła i innych opłat związanych z nabyciem środków trwałych,
19. odsetki i prowizje bankowe od zaciągniętych kredytów i pożyczek dot. danej inwestycji,
20. inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją.

Inwestycje finansowane są bezpośrednio z rachunku bieżącego jednostki.

Ewidencję szczegółową do konta 080 prowadzi się dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób:

- zapewniający ustalenie kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych (obiekty),
- umożliwiający wycenę poszczególnych obiektów środków trwałych oraz tytułów wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość koszty niezakończonych środków trwałych w budowie (inwestycji).



### **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, lokowanych na rachunkach w bankach, udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych, innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych. Krajowe aktywa pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

### **Konto 130-„Rachunek bieżący jednostki”**

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Dochody realizowane przez urząd są wnoszone bezpośrednio na rachunek budżetu i tylko ewidencyjnie odwzorowywane w księgach urzędu za pośrednictwem konta 130, które faktycznie nie jest kontem rachunku bankowego a kontem rozliczenia dochodów i wydatków przypisanych do realizacji urzędowi. Dzięki prowadzeniu konta 130 zapewnione jest bilansowe odzwierciedlenie w ewidencji urzędu skutków operacji wykonywanych przez urząd na rachunku budżetu.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych bezpośrednio na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego(zapis wtórny do konta 133)  
- z tytułu dotacji, subwencji i udziałów w podatkach dochodowych stanowiących dochody budżetu j.s.t.(ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej),  
- dochodów ujętych w planach finansowych(ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

-zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 0, 2, 4 lub 8,  
-zwroty niewykorzystanych dotacji , subwencji i innych dochodów nienależnie pobranych (zapis wtórny do obrotów na koncie 133)

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Dopuszcza się stosowania zapisów wtórnych na koncie 130 ze znacznikami zerowymi. Zwroty wydatków dokonanych w danym roku budżetowym zmniejszają wykonanie wydatków danego roku, natomiast zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych stanowią dochody gminy.

Konto 130 służy również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych rocznych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów - na stronę Wn konta 800.



### **Konto 135-„Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”**

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma-wypłaty środków z rachunków bankowych.

Ewidencjonuje się przede wszystkim środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest dla każdego funduszu odrębnie.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych, na rachunkach bankowych funduszy.

### **Konto 139-„Inne rachunki bankowe”**

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na pomocniczych rachunkach bankowych.

W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:

1. sum depozytowych (wadia, kaucje, zabezpieczenia należytego wykonania umów),
2. sum na zlecenie,
3. czeków potwierdzonych
5. środków obcych na inwestycje

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

Na stronie Wn konta 139 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 wydzielonych rachunków bankowych.

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

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na tytuły.

### **Konto 140-„Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”**

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w postaci papierów wartościowych nabytych w celu odsprzedaży i innych środków pieniężnych (np. czeki i weksle obce płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy).

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu i wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, a na stronie Ma-zmniejszenia ich stanu i obniżenia wartości w stosunku do ceny nabycia.

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

Ewidencję szczegółową konta prowadzi się dla:

1. poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych, wyrażonych w walucie polskiej i obcej;
2. wartości krótkoterminowych papierów wartościowych, powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.

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



### **Konto 141-„Środki pieniężne w drodze”**

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami w różnych bankach.

Konto to może być stosowane tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

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

### **Zespół 2-„Rozrachunki i roszczenia”**

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

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, środków europejskich i innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 powinna umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych-według poszczególnych walut, a przy rozliczaniu środków europejskich odpowiednio w podziale na programy lub projekty.

### **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, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

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

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

Ewidencję szczegółową zobowiązań i należności prowadzi się wg kontrahentów i wg klasyfikacji budżetowej w programie komputerowym „FKB+”.

### **Konto 221-„Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się przypisane należności z tytułu wymagalnych w danym roku dochodów budżetowych i zwroty nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu..

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy należności oraz przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych na konto 226.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.



Analityka prowadzona jest w formie komputerowej WIP +.

Na koncie tym dokonuje się również zapisów zgodnych ze Sprawozdaniem Rb-27 Urzędów Skarbowych dot. należności, dochodów wykonanych i zaległości. Na ostatni dzień każdego kwartału dokonuje się księgowania zgodnie z ww. sprawozdaniem US na koncie 221 w korespondencji z kontem 720.

W celach sprawozdawczych dokonuje się przypisu dochodów nieprzypisanych na koncie 221 w korespondencji z kontami zespołu „7”.

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

#### **Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"**

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji odpowiednio z kontami 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego miesięcznie wg. sprawozdania Rb-27S i dokonuje się przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800.

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

#### **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.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w szczególności:

1) w ciągu roku budżetowego miesięcznie, na podstawie sprawozdań budżetowych Rb-28S, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800;

2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 130;

2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

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

#### **Konto 224 - "Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich"**

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przekazanych przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący oraz wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów przez BGK, w korespondencji z kontem 130 oraz wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.



Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności:

1) wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810; Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji.

Dotacje udzielone z budżetu jednostki i zwrócone do końca roku, w którym zostały udzielone, stanowią zmniejszenie wydatków, natomiast zwrócone w roku następnym, również w styczniu roku następnego, zalicza się do dochodów budżetowych. W wykonaniu budżetu nie stosuje się okresu przejściowego, więc dotacje zwrócone w styczniu roku następnego są dochodami budżetowymi roku następnego. Dotacje przypisane do zwrotu w roku następnym zaliczane są przez organ dotujący do dochodów budżetowych i wobec tego rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

### **Konto 225-„Rozrachunki z budżetami”**

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od towarów i usług (VAT) nadwyżek środków obrotowych oraz nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się:

1. przekazane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz korekty powodujące zmniejszenie tych zaliczek;
2. naliczony podatek VAT podlegający odliczeniu od podatku należnego lub zwrotowi przez Urząd skarbowy od zakupionych towarów i usług
3. nadpłaty oraz wpłaty do budżetu

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się:

1. zarachowany podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń z umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło i innych świadczeń;
2. należny podatek VAT w wysokości wynikającej z wystawionych faktur VAT i faktur korygujących. zobowiązania wobec budżetów
3. zobowiązania wobec budżetów, przypis i zmniejszenie należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań odrębnie według każdego z tytułu rozrachunków z budżetem.

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

Zwroty podatku VAT należy traktować jako kwoty, które pomniejszają wydatki w podziałkach klasyfikacji budżetowej, w której ujęto wydatek z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług, pod warunkiem, że zwrot ten nastąpi w tym samym roku budżetowym, w którym poniesiono wydatek. W taki sam sposób należy traktować podatek VAT odprowadzony do urzędu skarbowego, a dotyczący dochodów budżetowych – wówczas pomniejsza on dochody w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej dochodów.

### **Konto 226-„Długoterminowe należności budżetowe”**

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem.

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, tj. rozłożenie na raty sprzedaży lokali, działek w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

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



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

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

Ewidencję analityczną prowadzi się według tytułów należności oraz według jednostek, od których te należności występują w programie komputerowym WIP +.

### **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, składek na Fundusz Pracy i PFRON oraz zasiłków wypłacanych przez ZUS.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się zmniejszenie zobowiązań z tytułu przekazanych składek i korekt oraz należności z tytułu wypłaconych przez pracodawcę świadczeń z tytułu np. ubezpieczenia chorobowego, a na stronie Ma – ewidencjonuje się zobowiązania z tytułu składek, otrzymane wpłaty i korekty należności.

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

Konto służy do ewidencji rozrachunków z ZUS i PFRON.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 – zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wg tytułów rozrachunków.

### **Konto 231-„Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki 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 i umowy agencyjnej oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

1. wypłaty pieniężne,
2. wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
3. potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika,
4. wypłaty zasiłków ZUS naliczonych na listach wynagrodzeń,
5. wypłatę naliczonego inkasa za pobór opłaty skarbowej.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń oraz naliczenie poboru opłaty skarbowej.

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

Ewidencję analityczną prowadzi się na imiennych kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników.

### **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 konta 234 ujmuje się w szczególności:

1. wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
2. należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,
3. rozliczenia z tytułu sum potrącanych pracownikom z list płac, takich jak: składki i pożyczki z pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej, pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i odsetki od tych pożyczek, składki związkowe, ubezpieczenia osobowe, zajęcia na mocy prawomocnych wyroków sądowych i in-



- nych tytułów egzekucyjnych oraz przelewy wynagrodzeń na konta pracowników;
4. należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
  5. należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód oraz kar obciążających pracownika,
  6. zapłacone zobowiązania wobec pracowników,

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

1. wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
2. rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
3. wpływy należności od pracowników,
4. odpisane należności przedawnionych i umorzonych lub z których dochodzenia zrezygnowano ze względu na nieistotną wartość.

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

Ewidencję analityczną prowadzi się dla poszczególnych pracowników imiennie dla zaliczek oraz według tytułów.

Zaliczki udzielane są wyłącznie w uzasadnionych przypadkach na okres do 7 dni. Za zgodą kierownika jednostki termin ten może być przedłużony.

### **Konto 240-„Pozostałe rozrachunki”**

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234 a także do rozliczeń z tytułu niedoborów i szkód. Na koncie tym ewidencjonuje się przede wszystkim:

1. rozrachunki dotyczące sum depozytowych, min. takich jak: kaucje, wadia przetargowe, zabezpieczenia należytego wykonania umowy;
2. rozliczenia niedoborów, szkód i nadwyżek;
3. roszczenia sporne;
4. rozrachunki z tytułu sum na zlecenie;
5. korekty z tytułu mylnych obciążeń i uznań rachunków bankowych jednostki,
6. ekwiwalenty za udział w akcji gaśniczej i szkoleniach strażaków'
7. zwrot kosztów dojazdu niepełnosprawnych do szkół, itp.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma-powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja analityczna umożliwia ustalenie stanu 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 niewyjaśnionych 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.



### **Konto 290-„Odpisy aktualizujące należności”**

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwych.

Należności wątpliwe to takie, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne.

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

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Dokonanie odpisu aktualizującego nie zmniejsza wartości księgowej należności, a jedynie urealnia jej wartość bilansową. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego należności, zmniejsza się utworzony odpis w uzasadnionej wysokości i jednocześnie zwiększa się odpowiednio: pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe, właściwy fundusz. Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz innych należności nie podatkowych zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych natomiast odsetki zalicza się do kosztów finansowych.

Podstawą dokonywania odpisów aktualizujących i ich zmniejszeń dla podatków, opłat lokalnych i należności nie podatkowych są, min. postanowienia komornicze, skierowania sprawy na drogę sądową, wszczęcie egzekucji, ogłoszenie upadłości. Wykazy takich odpisów przygotowuje pracownik na stanowisku merytorycznym. W pierwszej kolejności ustala się na dzień bilansowy należności przedawnione, umorzone lub nieściągalne, na skutek czego kwoty ich wymaganej zapłaty nie mogą zostać uznane za realne. W związku z tym odpisuje się należność z ksiąg rachunkowych obciążając odpowiednie koszty. Na dzień bilansowy ustala się również te należności, które nie są ani przedawnione, ani umorzone, ani nieściągalne, ale są wątpliwe, co oznacza, że termin ich zapłaty już minął i są zagrożone dużym prawdopodobieństwem nieściągalności. Pracownik merytoryczny ustala ich wartość wynikającą z ksiąg rachunkowych – i dla takich należności ustala odpis aktualizujący wycenę spowodowany utratą wartości.

W przypadku należności zbiorczych wyodrębnia się:

1. dłużników postawionych w stan likwidacji
2. dłużników pozostających na drodze egzekucyjnej, sądowej
3. dłużników do indywidualnej oceny (upadłość, likwidacja)
4. należności znaczące.

Odpisy indywidualne dokonuje się na podstawie oceny sytuacji finansowej i majątkowej każdego dłużnika, który np. zwracał się z wnioskiem o rozłożenie na raty lub umorzenie należności w oparciu o dokumentację służącą do podjęcia decyzji rozłożenia na raty lub umorzenia.

Odpisem aktualizującym nie obejmuje się:

1. należności od Urzędów Skarbowych
2. należności od innych jednostek budżetowych
3. należności, które figurują w księgach rachunkowych na dzień bilansowy, a na dzień tworzenia odpisu zostały zapłacone
4. należności zabezpieczone hipoteką
5. należności, które są niewymagalne.

Jeżeli należność główna jest wątpliwa to odsetki są również wątpliwe.



## **Zespół 3 – „Materiały i towary”**

### **Konto 310 – „Materiały”**

Konto 310 służy do ewidencji własnych zapasów materiałów w magazynach oraz do ustalania na dzień bilansowy stanu materiałów odpisanych w koszty na dzień ich zakupu.

Na stronie Wn konta 310 księguje się wszelkie pozostałości nie zużytych do końca roku materiałów odniesionych uprzednio w całości w koszty bezpośrednio po zakupie, które na podstawie inwentaryzacji na dzień 31 grudnia odnosi się na konto Materiały.

Na stronie Ma ewidencjonuje się wszelkie rozchody zapasów z magazynów oraz zmniejszenia wartości zapasów z tyt. uszkodzenia.

Materiały służące własnym inwestycjom zakupuje się pod potrzeby i są księgowane bezpośrednio w koszty. Ewidencję zużycia zakupionego węgla dokonuje się raz na miesiąc.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość zapasów materiałów w magazynach.

## **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, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz rodzajowej w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

### **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.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

### **Konto 401 - "Zużycie materiałów i energii"**

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

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860. Konto 401 – Zużycie materiałów i energii, obejmuje grupy paragrafów wydatków budżetowych dotyczące różnego rodzaju zakupów materiałów i wyposażenia, energii elektrycznej, wody i gazu, np. § 419, 421, 422, 423, 426, itp.



#### **Konto 402 - "Usługi obce"**

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

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860. Konto 402 – Usługi obce, obejmuje grupy paragrafów wydatków budżetowych dotyczące wszelkiego rodzaju usług dokonywanych na rzecz jednostki, np. § 427, 428 (w zakresie realizacji programów zdrowotnych dla mieszkańców gminy), 430, 433, 434, 436, 438, 439, 440, itp.

#### **Konto 403 - "Podatki i opłaty"**

Konto 403 służy do ewidencji podatków i opłat o charakterze kosztowym, w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty lokalnej, notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy - przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860. Konto 403 – Podatki i opłaty, obejmuje grupy paragrafów wydatków budżetowych dotyczące wszelkiego rodzaju podatków i opłat dokonywanych przez jednostkę, np. § 443, 448, 449, 450, 451, 452, 453, itp.

#### **Konto 404 - "Wynagrodzenia"**

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za pracę dla pracowników 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 konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Konto 404 – Wynagrodzenia, obejmuje grupy paragrafów wydatków budżetowych dotyczące wszelkiego rodzaju wynagrodzeń dokonywanych przez jednostkę, np. § 401, 404, 409, 410, 417, itp.

#### **Konto 405 - "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"**

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej 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 nie zaliczanych do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione 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.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Konto 405 – Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia dla pracowników, obejmuje grupy paragrafów wydatków budżetowych dotyczące wszelkiego rodzaju ubezpieczeniom społecznym i świadczeniom na rzecz pracowników dokonywanych przez jednostkę, np. § 302, 411, 412, 414, 428, 444, 470, itp.



### **Konto 409 - "Pozostałe koszty rodzajowe"**

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405 i 410-411. 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, usługi obce związane z reklamą, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860. Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe, obejmujące grupy paragrafów wydatków budżetowych dotyczące wszelkich innych kosztów dokonywanych przez jednostkę. np. § 302 ( w zakresie nie zaliczanym do pracowników), 230, 302, 430, 441, 442, 443 (ubezpieczenia rzeczowe i samochodowe, składki na rzecz stowarzyszeń), 461, itp.

### **Konto 410 - "Inne świadczenia finansowane z budżetu"**

Konto 410 służy do ewidencji podstawowych kosztów działalności operacyjnej jednostki, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-409. Na koncie tym ujmuje się w szczególności świadczenia społeczne, stypendia dla uczniów, inne formy pomocy dla uczniów, itp. oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860. Konto 410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu, obejmujące grupy paragrafów wydatków budżetowych dotyczące wszelkich innych kosztów dokonywanych przez jednostkę. np. § 303, 311,321,324,325, 326,413, itp.

### **Konto 411- "Pozostałe obciążenia"**

Konto 411 służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-410. Na koncie tym ujmuje się w szczególności wpłaty gmin na rzecz Izb Rolniczych, wpłaty gmin na rzecz innych jst., kary i odszkodowania na rzecz osób fizycznych i prawnych oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860. Konto 411 – Pozostałe obciążenia, obejmujące grupy paragrafów wydatków budżetowych dotyczące wszelkich innych kosztów dokonywanych przez jednostkę. np. § 285, 290, 291, 459, 460, itp.

### **Konto 490-„Rozliczenie kosztów"**

Konto 490 w jednostkach nie prowadzących kont zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” służy do ujęcia:

- 1) w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które ujęte były na kontach 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 w wartości poniesionej,
- 2) zmniejszeń rozliczeń między okresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”.

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się:

- 1) zmniejszenie rozliczeń między okresowych, w korespondencji z kontem 640.

Na stronie Ma konta 490 ujmuje się poniesione koszty rodzajowe, zaewidencjonowane na kontach 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409 i nie podlegające rozliczeniu w czasie oraz przypadające na przyszłe okresy, w korespondencji z kontem 640.

Saldo konta 490 przenoszone jest w końcu roku obrotowego na konto 860.



## **Zespół 6-„Produkty”**

Konta zespołu 6 służą do ewidencji produktów wytworzonych przez jednostkę oraz kosztów rozliczonych w czasie.

### **Konto 640-„Rozliczenia między okresowe kosztów”**

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów, oraz wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono w okresach poprzednich rezerwę.

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

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

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma - rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne nie mają istotnej wartości, dlatego też nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. Rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

## **Zespół 7 - "Przychody, dochody i koszty"**

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

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

Ewidencję szczegółową prowadzi się według klasyfikacji budżetowej oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

### **Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"**

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody jednostki samorządu terytorialnego należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych. Na koncie tym ujmuje się również przychody ze sprzedaży (woda, ciepło, czynsze mieszkaniowe, dzierżawa, najem, pozostałe usługi, itp.).

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, odpisy aktualizujące należności podatkowe a na stronie Ma konta 720 - przychody z tytułu dochodów budżetowych, subwencje i dotacje celowe, odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej od należności podatkowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według klasyfikacji budżetowej.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.



### **Konto 750 - "Przychody finansowe"**

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności z wyjątkiem odsetek dotyczących należności z tyt. przychodów od zaległości podatkowych, dodatnie różnice kursowe i kapitalizacja odsetek na rachunkach bankowych.

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

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

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Dochody finansowe, których ewidencja jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów mogą być ujmowane na koncie 750 okresowo. Okresy te dotyczą miesiąca sprawozdawczego

### **Konto 751 - "Koszty finansowe"**

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

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

Konto 751 – Koszty finansowe, obejmuje grupy paragrafów wydatków budżetowych dotyczące wszelkich kosztów finansowych dokonywanych przez jednostkę. np. § 457, 458, 467, 468, itp.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań. Prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

### **Konto 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"**

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 700, 720, 730, 750.

Na koncie tym ewidencjonuje się przychody związane z należnym jednostce wynagrodzeniem płatnika podatku dochodowego i składek ZUS potrącanymi w składanych deklaracjach.

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się:



- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
  - 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,
  - 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe;
  - 4) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Wn konta 800;
  - 5) zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.
- Konto to służy do ewidencji przychodów związanych ze zdarzeniami losowymi.  
Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów.  
W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.  
Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

### **Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"**

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
  - 2) kary, odszkodowania, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące należności i odsetki podatkowe, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.
- Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na koncie tym po stronie Wn dokonuje się księgowania związanych z przedawnieniem lub umorzeniem podatków i opłat lokalnych w korespondencji z kontem 221.

Konto 761 – Pozostałe koszty operacyjne, obejmuje grupy paragrafów wydatków budżetowych dotyczące wszelkich kosztów operacyjnych dokonywanych przez jednostkę. np. § 459, 460, 461, itp.

Konto to służy do ewidencji kosztów związanych ze zdarzeniami losowymi.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

### **Zespół 8- „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”**

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego i jego rozliczenia, 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 konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.



Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia;
- 8) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 227;
- 4) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z konta 228;
- 5) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 6) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 7) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 8) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- 9) wartość objętych akcji i udziałów;
- 10) wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić 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, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się:

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 2) wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224;
- 3) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg. jednostek, którym przekazano dotacje lub płatności z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 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 konta 840 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.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić 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 oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia". Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

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

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Ewidencję analityczną dla udzielanych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych prowadzi się odrębnie dla każdego pracownika. Ewidencję tę prowadzi członek Komisji Socjalnej techniką ręczną.

### **Konto 853 - "Fundusze celowe"**

Konto 853 służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Na stronie Wn konta 853 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszy, a na stronie Ma - przychody oraz pozostałe zwiększenia funduszy.

Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie.

Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.

Ewidencję analityczną prowadzi się odrębnie dla każdego funduszu.



### **Konto 855 - "Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek"**

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, przyjętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie Ma - stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 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.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410 i 411;
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto;
- 3) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760;
- 4) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740;
- 5) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 6) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.

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

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;
- 3) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740;

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.

### **Konto 870 - "Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy"**

Konto 870 służy do ewidencji obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.

Na stronie Wn konta 870 ujmuje się zarachowane zmniejszenia wyniku, w korespondencji z kontem 225.

Ewidencję szczegółową do konta 870 prowadzi się według poszczególnych rozliczeń z budżetem.

W końcu roku budżetowego saldo konta 870 podlega przeniesieniu na stronę Wn konta 860.



## **Konta pozabilansowe**

### **Konto 091 „Środki trwale użytkowane nieodpłatnie”**

Konto 091 służy do ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych otrzymanych w nieodpłatne użytkowanie.

Na stronie Wn konta ujmuje się operacje dotyczące otrzymania środków trwałych i pozostałych środków trwałych w użytkowanie, a na stronie Ma – ich zwrot właścicielowi po wygaśnięciu umów lub innych dowodów otrzymania.

Saldo konta oznacza wartość obcych środków trwałych pozostających na stanie jednostki. Do konta prowadzi się ewidencje analityczną w postaci księgi inwentarzowej obcych środków trwałych, w szczególności pozwalającej na identyfikację poszczególnych obiektów środków trwałych (min. zawierająca dane na temat: nazwy składnika majątkowego, symbolu KŚT, numeru inwentarzowego, charakterystyki środka trwałego, miejsca użytkowania, datę przychodu/rozchodu oraz symbolu i numeru dowodu przychodu/rozchodu).

### **Konto 092 „Środki trwale nieodpłatnie oddane w użytkowanie”**

Konto 092 służy do ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych nieodpłatnie przekazanych w użytkowanie.

Na stronie Wn konta ujmuje się operacje dotyczące przekazania środków trwałych i pozostałych środków trwałych w użytkowanie, a na stronie Ma – ich zwrot właścicielowi po wygaśnięciu umów lub innych dowodów przekazania lub otrzymania.

Saldo konta oznacza wartość środków trwałych przekazanych w użytkowanie. Do konta prowadzi się ewidencje analityczną w postaci księgi inwentarzowej środków trwałych przekazanych, w szczególności pozwalającej na identyfikację poszczególnych obiektów środków trwałych (min. zawierająca dane na temat: nazwy składnika majątkowego, symbolu KŚT, numeru inwentarzowego, charakterystyki środka trwałego, miejsca użytkowania, datę rozchodu/przychodu oraz symbolu i numeru dowodu rozchodu/przychodu).

### **Konto 291 „Należności warunkowe”**

Konto 291 służy do ewidencji wszelkiego rodzaju należności warunkowych wynikających z otrzymanych przez jednostkę gwarancji, umów przedwstępnych i innych.

Na stronie Wn konta 291 ujmuje się zabezpieczenie wykonawcy robót w postaci gwarancji bezgotówkowych (wystawione przez firmy ubezpieczające lub banki, weksle własne wykonawcy lub zastaw skarbowy).

Na stronie Ma konta 291 ujmuje się wygaśnięcie zabezpieczenia wykonawcy robót.

Do konta prowadzi się ewidencje analityczną umożliwiającą ustalenie tytułów należności warunkowych wg kontrahentów. Konto na koniec roku sprawozdawczego może wykazywać saldo Wn, które określa stan należności warunkowych.



### **Konto 960 - „Wkład własny niepieniężny”**

Konto 960 służy do ewidencji wkładu własnego niepieniężnego wniesionego przez Gminę na realizację projektu współfinansowanego ze środków unijnych. Konto to prowadzi się dla tych projektów, które wymagają prowadzenia odrębnej ewidencji wkładu niepieniężnego w podziale na zadania.

Na stronie Wn konta 960 ujmuje się noty księgowe, oświadczenia lub inne dokumenty przedstawiające wkład niepieniężny wniesiony przez Gminę do Projektu.

Na stronie Ma konta 960 zapisy na podstawie dokumentu PK występują po rozliczeniu każdego wniosku o płatność przez Instytucję Pośredniczącą do wysokości równowartości wniesionego przez Gminę do Projektu wkładu niepieniężnego.

### **Konto 975 - "Wydatki strukturalne"**

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

Ewidencja prowadzona jest według klasyfikacji wydatków strukturalnych w celu wykazania tych wydatków w odpowiednim sprawozdaniu."

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na stronie Ma konta 975 ujmuje się łączną wartość wydatków strukturalnych na koniec roku budżetowego.

### **Konto 976 - "Wzajemne rozliczenia między jednostkami"**

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Wzajemne rozliczenia między jednostkami dotyczą w szczególności:

1. wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze;
2. wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonanych między jednostkami.

Zapisów na koncie 976 dokonuje się nie rzadziej niż raz na rok – na koniec roku budżetowego.

Konto 976 jest kontem pomocniczym przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego. Ewidencję prowadzi się dla każdego przedmiotu wyłączeń oddzielnie:

#### **- dla przychodów i kosztów**

Ewidencja ta obejmuje oddzielnie narastająco przychody i koszty, będące następstwem wzajemnych świadczeń pomiędzy jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.

Wyłączenia przychodów i kosztów wzajemnych nie mają wpływu na wynik finansowy ustalony w łącznym sprawozdaniu finansowym, ale wpływają na strukturę przychodów i kosztów w rachunku zysków i strat. Przychody uzyskane od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem, ewidencjonowane w jednostkach organizacyjnych, muszą być równe kosztom w innych jednostkach. Jednostki ewidencjonujące przychody powinny zapisywać tylko te przychody, w stosunku do których mają informację o zaliczeniu w koszty w innych jednostkach w takiej samej wysokości. Ewidencję analityczną należy prowadzić oddzielnie dla konta 976 dla przychodów strona Ma i kosztów strona Wn. W ewidencji analitycznej wykazuje się oddzielnie przychody wg. pozycji rachunku zysków i strat, np. przychody z tyt. dochodów budżetowych, pozostałe przychody operacyjne oraz oddzielnie koszty według pozycji sprawozdania, np. usługi obce, pozostałe koszty operacyjne.



- dla należności i zobowiązań wzajemnych, które będą ewidencjonowane oddzielnie w jednostkach organizacyjnych. Są to należności ustalane na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych. Do sporządzenia sprawozdania potrzebny jest stan należności i zobowiązań niezapłaconych w dniu bilansowym, więc przyjmuje się, że należności od jednostek z grupy objętej łącznym sprawozdaniem są ewidencjonowane na stronie Wn konta 976 (wzajemne należności), natomiast na stronie Ma tego konta księgować należy zapisy o ich zapłacie. Saldo konta 976 będzie oznaczało stan należności do wyłączenia w sprawozdaniu łącznym. Konto 976 dla zobowiązań wzajemnych będzie prowadzone w porządku odwrotnym.

**- dla zysków zawartych w aktywach**

Sprzedane przez jednostki organizacyjne innym jednostkom organizacyjnym środki trwałe i materiały są objęte ewidencją na oddzielnych kontach 976 w jednostkach nabywających te składniki aktywów. Jednostki organizacyjne sprzedające wymienione aktywa innym jednostkom objętym tym samym łącznym sprawozdaniem przekazują jednostkom nabywającym informację o wielkości zysku jaki zrealizowały na sprzedaży środka trwałego lub materiałów. Ewidencję pozabilansową prowadzi się na koncie 976, na stronie Ma księguje się zysk ( dla każdego nabytego składnika majątku prowadzi się ewidencję oddzielnie), natomiast na stronie Wn księguje się zmniejszenia tego zysku o odpisy amortyzacyjne w tej części, która odpowiada wartości zysku w całkowitej wartości środka trwałego, W przypadku materiałów odpisy zysku na koniec każdego roku prowadzone są proporcjonalnie do wielkości zmniejszenia zapasów materiałów nabytych od innej jednostki.

**Konto 980 - "Plan finansowy wydatków budżetowych"**

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków jednostki budżetowej.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych (na koniec każdego okresu sprawozdawczego);
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym;
- 3) 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 jednostki budżetowej.

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

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

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

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.



**Zaangażowanie** to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,
- c) wydatków środków europejskich objętych planem danego roku i lat następnych.

#### **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.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym. Zapisu dokonuje się na ostatni dzień roku budżetowego. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych. 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.

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

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

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych wydatków budżetowych.

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

BURMISTRZ  
  
Krzysztof Chodubski



## KSIĘGI RACHUNKOWE I PLAN KONT

**1. Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu prowadzona w sposób ustalony dla całości dochodów budżetu.**

**2. Księgi rachunkowe prowadzone są w formie komputerowej i obejmują:**

- 1) konta księgi głównej (ewidencji syntetycznej), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- 2) dziennik,
- 3) konta ksiąg ewidencji analitycznej WIP+.

**3. Dziennik** – służy do zapisywania w porządku chronologicznym, dzień po dniu, danych o operacjach gospodarczych. Zapisy w dzienniku muszą być kolejno numerowane, a sumy zapisów liczone w sposób ciągły w skali roku.

**4. Konta księgi głównej** ( ewidencji syntetycznej ) zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej.

**5. Konta ksiąg pomocniczych** ( ewidencji analitycznej ) obejmują prowadzone w urzędzie konta służące do rozrachunków :

- a) ewidencja kont z podatnikami – z tytułu podatków i opłat,
- b) ewidencja z pracownikami – z tytułu wynagrodzeń, zaliczek, pożyczek
- c) z jednostkami budżetowymi – z tytułu potrącenia kwoty wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec j.s.t.

**6. Konta ewidencji analitycznej** prowadzi się dla każdego podatnika, osoby trzeciej prowadzi się odrębne konto w każdym podatku, płaconym przez niego na rachunek bankowy,

**6. Funkcjonowanie kont księgi głównej i planu kont** w zakresie rozrachunków z tytułu podatków i opłat zawarte jest w obowiązującym rozporządzeniu Ministra Finansów.

**7. Komputerowa ewidencja podatków i opłat**

Ewidencja podatków i opłat jest prowadzona techniką komputerową WIP+ przy zapewnieniu wydruków określonych dokumentów, formularzy i zestawień zgodnie z wymogami rozporządzenia.

BURMISTRZ  
  
Krzysztof Gójski