

**ZARZĄDZENIE NR 903/2018
RADY MIEJSKIEJ WAŁBRZYCHA**

z dnia 31 grudnia 2018 r.

**w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 808/2014 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 3 września 2014 roku
w sprawie zasad (polityki) rachunkowości**

Na podstawie art. 8 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zmianami.), zarządzam co następuje:

§ 1. W Zarządzeniu nr 808/2014 Prezydenta Miasta Wałbrzycha z dnia 3 września 2014 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:

- 1) Załącznik nr 1 otrzymuje tytuł „Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych wraz z planem kont dla Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu oraz Budżetu Miasta Wałbrzycha” oraz brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- 2) Uchyła się załącznik nr 2 „Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych dla Budżetu Miasta Wałbrzycha wraz z planem kont”.

§ 2. Pozostałe postanowienia zarządzenia nr 808/2014 pozostają bez zmian.

§ 3. Wykonanie Zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu.

§ 4. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Wałbrzycha.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018r, za wyjątkiem zapisów dotyczących podzielonej płatności, które wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2018r i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu.

Załącznik nr 1 do zarządzenia 808/2014

I.

Przepisy ogólne

§ 1. 1. Podstawę prawną stosowanych w Urzędzie zasad rachunkowości stanowi:

- 1) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości – zwana dalej ustawą,
- 2) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – zwana dalej uofp,
- 3) ustawa z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa – zwana dalej ordynacją
- 4) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej- zwane dalej rozporządzeniem,
- 5) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego- zwane dalej rozporządzeniem podatkowym,
- 6) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 09 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 04 marca 2010r w sprawie sprawozdawczości jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych – zwane dalej rozporządzeniami dotyczącymi sprawozdawczości

§ 2. 1. Określenia użyte w niniejszych ustaleniach oznaczają:

- 1) „jednostka”, „kierownik jednostki”, „rok obrotowy” oraz inne określenia - nazwy zdefiniowane w art. 3 ust. 1 ustawy,
- 2) „komórka rachunkowości”, „należności uboczne”, „przypis”, „odpis” oraz inne określenia - nazwy zdefiniowane w § 2 ust. 1 rozporządzenia podatkowego,
- 3) działalność podstawowa - działalność stanowiąca główny cel utworzenia jednostki określona w jej statucie,

- 4) działalność pomocnicza - działalność, której celem jest przede wszystkim świadczenie usług na potrzeby działalności podstawowej, a także zakładowa działalność socjalna,
- 5) UM - Urząd Miejski w Wałbrzychu,
- 6) KŚT - klasyfikacja środków trwałych określona w rozporządzeniu Rady Ministrów
- 7) 3.500 zł - kwota określona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
- 8) Zastosowane skróty nazw komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego określone są w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu.
- 9) Kwestie ochrony danych uregulowane są odrębnym zarządzeniem Prezydenta Miasta Wałbrzycha w sprawie wprowadzenia dokumentacji przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Miejskim w Wałbrzychu

II.

Szczególne zasady rachunkowości

- § 3. 1. Ewidencję księgową prowadzi w UM Biuro Finansowe, zwany dalej "BF", Biuro Dochodów Niepodatkowych, zwane dalej "BDN", Biuro Księgowości Podatkowej, zwane dalej "BKP", Biuro Windykacji, zwane dalej „BWP”, Biuro rozliczeń podatku VAT, rejestru umów ” zwane dalej BRV” oraz Biuro Budżetu, zwane dalej „BB”.
2. Budynki Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu uznaje się za teren strzeżony. Zasady zabezpieczenia obiektów określa Instrukcja zabezpieczenia pomieszczeń i obiektów Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu.
 3. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy rozpoczynający się dnia 1 stycznia, a kończący się dnia 31 grudnia.
 4. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc, kwartał, półrocze lub rok, zgodnie z rozporządzeniami dotyczącymi sprawozdawczości.
 5. Księgi rachunkowe otwierane są na dzień rozpoczynający każdy rok obrotowy i zamykane na dzień kończący rok obrotowy. Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
 6. Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu Pl. Magistracki 1, Rynek 23, ul. Dmowskiego 2, ul. Kopernika 2 z wyjątkiem ewidencji analitycznej należności:
 - 1) czynszów prowadzonej przez Miejski Zarząd Budynków Sp. z o.o. w Wałbrzychu ul. Andersa 48, 58-304 Wałbrzych w zakresie lokali zarządzanych i administrowanych przez ww. spółkę na podstawie stosownej umowy,

- 2) w zakresie umowy o zarządzanie cmentarzami, lasami, parkami - MZUK Sp. z o.o., ul. Kolejowa 4, 58-300 Wałbrzych
- 3) w zakresie umowy powierzenia wykonywania zadań własnych – Spółka Celowa Wałbrzyskie Centrum Sportowo – Rekreacyjne AQUA – ZDRÓJ sp. z o.o., 58-304 Wałbrzych, ul. Ratuszowa 6
- 4) w zakresie umowy o zarządzaniu nieruchomością Palmiarnią, umowy koncesji - Zamek Książ w Wałbrzychu Sp. z o.o. , ul. Piastów Śląskich 1 58-306 Wałbrzych

7. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, które tworzą:

- 1) dziennik (zestawienie dzienników),
- 2) księga główna,
- 3) księgi pomocnicze
- 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych

8. Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej. Ewidencja księgowa dotycząca obsługi rachunków walutowych i innych płatności wyrażonych w walutach obcych prowadzona jest po przeliczeniu przez bank obsługujący w walucie polskiej.

9. Do prowadzenia ewidencji w Urzędzie wykorzystywane są niżej opisane systemy informatyczne:

Lp.	Oprogramowanie	Moduł	Wersja/Data	Zakres
1.		KSIĘGOWOŚĆ FK-2000	(wersja Windows przyjęta do użytkowania od 01 stycznia 2001r.)	ewidencja analityczna w formie odrębnych zbiorów – wersja archiwalna
2.	Zakład Informatyki „Info – Spółka” Ząbkowice Śląskie	moduł I 11	wersja DOS	BF ewidencja szczegółowa: środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz pozostałe środki trwałe UM oraz mienie gminy - środki trwałe (do 2002r.) i pozostałe środki trwałe – wersja archiwalna

3.	RATUSZ autorstwa firmy REKORD z Bielska Białej	Moduł Posesja	1 stycznia 2006r.	ewidencja szczegółowa dotycząca osób fizycznych prowadzona według rodzajów podatków
		Moduł Firmy PD		ewidencja szczegółowa dotycząca osób prawnych prowadzona według rodzajów podatków
		Moduł Pojazdy		ewidencja szczegółowa dotycząca podatku od środków transportowych
		Moduł REX	1 stycznia 2006r.	ewidencja szczegółowa podatku i opłaty od posiadania psów
		Moduł Rejestr opłat		ewidencja szczegółowa prowadzona według podmiotów i rodzajów opłat
		Moduł Odpady		ewidencja szczegółowa opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi
		KADRY- PŁACE		służące do ewidencji danych kadrowych i płacowych oraz do sporządzania list wypłat. Użytkowany w Biurze Spraw Pracowniczych – wersja archiwalna
4.	Geobid sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie	Moduł „Windykacja	od dnia 01.01.2006r /wersja Windows	służący do ewidencji analitycznej należności z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntu, zarządu nieruchomościami oraz dzierżawy i najmu.
		Moduły „Użytkowanie wieczyste i trwały zarząd oraz Umowy		dzierżawa, najem, użyczenie, użytkowanie- służący do sporządzania przypisów i odpisów należności oraz wystawiania faktur VAT z w/w tytułów przez pracowników komórek merytorycznych.

5.	Z.U.I. OTAGO sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku	Moduł – WPBUD	01 stycznia 2007r.	wpływy budżetowe, służący do prowadzenia ewidencji analitycznej należności z tytułu dochodów budżetowych
		Moduł GRU		generalny rejestr umów, BRV- wydatki, komórki UM – pozostałe
		Moduł FKJB		obsługa finansowo - księgową (w tym pozabilansowa) jednostki budżetowej prowadzona w BDN, BKP, BF, BRV
		Moduł FKORG		obsługa finansowo – księgową budżetu prowadzona w BB
		Moduł WYBUD		wydatki budżetowe, służący do rejestracji dokumentów wydatkowych przez wszystkie komórki UM
		Moduł GM		gospodarka magazynowa, służący do prowadzenia ewidencji analitycznej magazynów, użytkowany w BO
		Moduł FKPLAN i PLBUD		służący do planowania i rejestracji zmian w budżecie gminy
		Moduł KOS		kartoteka osób fizycznych i prawnych wykorzystywana przez pozostałe moduły OTAGO,
		Moduł ST		ewidencja środków trwałych prowadzona w BF
		Kadry-płace	01 styczeń 2015	służące do ewidencji danych kadrowych i płacowych oraz do sporządzania list wypłat. Użytkowany w Biurze Spraw Pracowniczych
Eportal	styczeń 2017	Przesyłanie, scalanie plików JPK_VAT oraz deklaracji VAT-7 od jednostek po centralizacji oraz składanie zbiorczej		

				Deklaracji VAT-7 do Urzędu Skarbowego
		JPK Generator	lipiec 2016	Generowanie pliku JPK_VAT z dokumentów zarejestrowanych w modułach WYBUD oraz WPBUD

10. Zasady funkcjonowania systemu OTAGO opisane są w instrukcji eksploatacyjnej dostępne po zalogowaniu na stronie internetowej Z.U.I. OTAGO <https://kursy.otago.pl/> . Instrukcje systemu Ratusz dostępne są po zalogowaniu na stronie internetowej firmy REKORD: www.rekord.com.pl. Zagadnienia ochrony danych i zbiorów uregulowane są odrębnym zarządzeniem Prezydenta Miasta Wałbrzycha w sprawie wprowadzenia dokumentacji przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Miejskim w Wałbrzychu. Kopie zapasowe przechowywane są zgodnie z polityką kopii zapasowych zapisaną w Instrukcji zarządzania systemem informatycznym.
11. Zapisy księgowe posiadają automatycznie nadane kolejne numery pozycji. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządza się zestawienie obrotów i sald.
12. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią oryginały dowodów księgowych. spełniające wymogi określone w ustawie i Instrukcji obiegu, rejestracji i kontroli dokumentów księgowych obowiązującej w UM. W przypadku zniszczenia bądź zaginięcia oryginału dowodu, wprowadzenie zapisu następuje na podstawie duplikatu.
13. Można dokonywać księgowania zbiorczych dowodów źródłowych, jednak muszą być one w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione. W szczególności zbiorczo można ujmować operacje wyszczególnione pojedynczo w wyciągu bankowym.
14. Dowody księgowe ewidencjonowane są ze wskazaniem daty dowodu księgowego, daty operacji gospodarczej oraz daty zapisu księgowego.
15. Prawidłowo wystawione i zatwierdzone pod względem merytorycznym dokumenty w ewidencji księgowej ujmowane są pod datą wpływu do biura prowadzącego ewidencję księgową z uwzględnieniem ust. 16.
16. Dowody księgowe z datą z poprzednich miesięcy mające wpływ na kwoty ujęte w sprawozdaniach budżetowych otrzymane przez BF do 5-go dnia danego miesiąca są ujmowane jako zobowiązanie poprzedniego miesiąca. W sprawozdaniach budżetowych rocznych ujmuje się dowody księgowe, które wpłyną do BF do 20-go stycznia. Po tych terminach dowody dotyczące okresu poprzedniego są ujmowane w księgach w miesiącu,

w którym wpłynęły do BF. Natomiast – zgodnie z zasadą istotności – koszty występujące co roku z tego samego tytułu (np. media) i dotyczące okresu przejściowego (przełomu lat) są ujmowane w roku budżetowym, z którego pochodzi dokument.

17. Podstawą ujęcia rozliczeń środków wypłaconych w formie dotacji stanowią zatwierdzone pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym, w szczególności: rozliczenia, sprawozdania finansowe lub inne dokumenty finansowe otrzymywane z biur merytorycznych zgodnie z podpisanymi umowami lub odrębnymi postanowieniami.
18. Realizacja dyspozycji pieniężnych następuje w formie bezgotówkowej. Zasady obrotu bezgotówkowego oraz obrotu weksłami reguluje instrukcja obiegu, rejestracji i kontroli dokumentów księgowych oraz instrukcja druków ścisłego zachowania.
19. Klasyfikację dochodów, wydatków (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych) zapewnia system Otago. Dopuszcza się podział paragrafów na świadczenia.
20. Księgowość UM w systemie OTAGO prowadzona jest w oparciu o posiadane przez jednostkę rachunki bankowe. Do poszczególnych rachunków bankowych przypisuje się w systemie konta z planu kont, operacje oraz świadczenia obsługiwane przez dany rachunek. W ramach poszczególnych rachunków system ewidencjonuje operacje w dziennikach prowadzonych osobno dla poszczególnych grup dowodów księgowych m.in. wyciągów bankowych, pozostałych i sprawozdań.
21. Do kont syntetycznych prowadzi się konta analityczne zdefiniowane w rozdziale XIV – wykaz kont analitycznych bilansowych. Rozszerzenie lub zmianę w wykazie zatwierdza Skarbnik lub Zastępca Skarbnika lub dokonujący zmiany kierownik biura określonego w ust.1 (zgodnie z wzorem określonym w rozdziale XVIII). Osoba dokonująca wyżej wymienionych zmian w wykazie jest zobowiązana powiadomić o tym pozostałe biura wymienione w ust. 1. Rozszerzenie lub zmiana nazwy kont pozabilansowych nie wymaga stosowania wzoru określonego w rozdziale XVIII.
22. Do kont rozrachunków prowadzi się ewidencję analityczną (szczegółową) według dłużników i wierzycieli. Ewidencję tę zapewniają poszczególne programy księgowe wymienione w ust. 9 lub prowadzi się ją w formie kartotek w arkuszu kalkulacyjnym. Założenia nowego konta analitycznego, w przypadku ewidencji komputerowej, dokonuje pracownik dokonujący księgowania, stosując przyjęty w programie komputerowym automatyczny system numeracji.
23. Do przychodów urzędu wykazywanych w rachunku zysków i strat zalicza się dochody JST nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Na koniec

roku obrotowego następuje zbiorcze księgowanie na podstawie wydruku wykonania dochodów z ewidencji budżetu równe równowartości dochodów w szczególności z tyt. subwencji, dotacji, udziałów w podatkach, nadwyżek wpłaconych przez zakłady (Wn konto 222, Ma konto 720). Dochody JST nieujęte w planach finansowych które wpłynęły na koniec danego roku, ale stanowią dochody przyszłego roku (np. subwencja oświatowa, dotacja dla Straży Pożarnej) ujmowane są Wn konto 800/09, Ma konto 720.

24. Dla potrzeb rozliczeń z ZUS stosowany jest program "Płatnik".
25. Dla potrzeb rozliczeń z US – (podatek dochodowy) stosowany jest system informatyczny firmy OTAGO – Centrum PIT.
26. Zapisy na koncie 130 i kontach zespołu „7” zniekształcające obroty korygowane są co najmniej na koniec roku zapisem technicznym (czerwonym) – księgowanie na obu stronach konta 130 i zespołu „7”
27. Przyjmuje się, iż wzajemne wyłączenia kosztów dotyczących zakupionych jednorazowych biletów autobusowych ujmuje się w kwocie faktury/noty pod datą naliczenia, w ewidencji syntetycznej koszty zostają ujęte z chwilą wydania biletów do używania.
28. Rachunki wspólne FKORG i FKJB:
 - 1) do celów bilansowych pod datą 31 grudnia w FKJB wyksięguje się salda rachunków wspólnych, które ujęte zostaną w bilansie Biura Budżetu (FKORG):

L.pl.	Wyszczególnienie	WN	MA
1.	Wyksięgowanie salda konta 130	800/09	130/...
2.	Wyksięgowanie salda konta 223	223/...	800/09
3.	Wyksięgowanie salda konta 240/01 w zakresie odsetek bankowych	240/01	800/09
4.	Czystość zapisu do konta 800/09 „-”	800/09	800/09

- 2) w kolejnym roku budżetowym wyksięgowane salda wprowadza się w FKJB jako Bilans Otwarcia.

III.

Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego

§4. 1. Nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego dokonywana jest weryfikacja sald należności i zobowiązań. Zaległości, które uległy przedawnieniu należy odpisać na koncie rozrachunkowym dłużnika. Podstawą odpisu jest polecenie księgowania sporządzone na

podstawie protokołu weryfikacji sald aktywów i pasywów wraz z załącznikami, zaparafowane przez Skarbnika Miasta Wałbrzycha lub Głównego Księgowego oraz podpisane przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha.

2. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie rzadziej niż na ostatni dzień roboczy kwartału, według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego, a obowiązującego w dniu dokonywania wyceny.
3. Przy ewidencji zaangażowania przyjmuje się następujący sposób postępowania:
 - 1) Zaangażowanie wydatków budżetowych dotyczących umów, które nie mają określonej kwoty ujmuje się w księgach rachunkowych do wysokości wydatków budżetowych poniesionych w danym roku obrotowym.
 - 2) W przypadku wynagrodzeń i pochodnych zaangażowanie ustalane jest w szczególności na podstawie angaży, informacji dotyczących nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, odpraw emerytalnych na cały rok budżetowy i jest korygowane na podstawie miesięcznego naliczenia, sporządzanego przez Biuro Spraw Pracowniczych. W przypadku zadań zleconych zaangażowanie wynagrodzeń i pochodnych ujmowane jest do wysokości planu.
 - 3) Podjęte zobowiązania są ewidencjonowane w systemie OTAGO moduł WYBUD i GRU i urealniane na podstawie dowodów źródłowych lub PK.
 - 4) Zaangażowanie jest ewidencjonowane na podstawie następujących dowodów źródłowych:
 - a) zawartych umów, wystawionych decyzji oraz innych postanowień o z góry oznaczonej wartości zarejestrowanych w programie OTAGO moduł GRU, WYBUD
 - b) innych zestawień i korekt zwiększających lub zmniejszających stan podjętych zobowiązań na koniec każdego miesiąca.
4. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie z wyjątkiem środków trwałych otrzymanych na podstawie decyzji właściwego organu nieodpłatnie, które mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.
5. W przypadku ujawnienia środków trwałych w trakcie inwentaryzacji wycenia się je według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia lub przy ich braku – według wartości godziwej.
6. Środki pieniężne w walutach obcych na depozycie walutowym wycenia się po kursie średnim NBP z dnia poprzedzającego dzień ich wpływu na rachunek. Przy przekazaniu

waluty (w celu uniknięcia różnic kursowych) stosuje się kurs po jakim wyceniono wpływ tej waluty na rachunek depozytu walutowego tzw. kurs historyczny.

7. Przychody dóbr kultury z zakupu wycenia się według cen nabycia. Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości. Rozchody ujmuje się w cenach ewidencyjnych.
 8. Przy wycenie stosowana jest zasada wynikająca z nadrzędnych zasad rachunkowości - zasada istotności- na podstawie art. 4 ust. 4 oraz art. 8 ustawy o rachunkowości, ustalając na dany rok próg istotności w wysokości 4% wyniku finansowego netto wykazanego w sprawozdaniu finansowym jednostki za rok poprzedni. Określenie progu istotności ma zastosowanie w szczególności do:
 - 1) ustalenia sposobu dokonania korekty błędu dotyczącego lat ubiegłych, po sporządzeniu i przed zatwierdzeniem rocznego sprawozdania finansowego, za rok którego dotyczy błąd:
 - a) błędy uznane za istotne ujmuje się w księgach rachunkowych bieżącego roku obrotowego i odpowiednio zmienia roczne sprawozdanie finansowe,
 - b) błędy uznane za nieistotne koryguje się w księgach rachunkowych następnego roku obrotowego i wykazuje w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy, w którym uzyskano informację o błędzie;
 - 2) ustalenia sposobu dokonania korekty błędu popełnionego w poprzednich latach obrotowych, zawartych w zatwierdzonych sprawozdaniach finansowych, wykrytych w bieżącym roku obrotowym lub po jego zakończeniu, a przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego za ten rok. Błąd korygowany jest w bieżącym roku obrotowym przy czym:
 - a) błędy uznane za nieistotne – wpływają odpowiednio na zysk lub stratę netto bieżącego roku obrotowego lub inną pozycję funduszy (jeżeli tak stanowią przepisy o rachunkowości);
 - b) błędy uznane za istotne:
 - należy ująć w funduszu własnym i wykazać jako zysk/ strata lat ubiegłych lub w innej pozycji funduszy własnych (jeżeli tak stanowią przepisy o rachunkowości),
 - winny być wykazane w odpowiedniej pozycji zestawienia zmian funduszu,
 - należy przekształcić retrospektywnie dane porównawcze sprawozdania finansowego (z wyjątkiem przypadków, gdy jest to praktycznie niewykonalne)
- w dodatkowych informacjach i objaśnieniach należy wskazać informacje dotyczące rodzaju oraz kwoty korekty dotyczącej zarówno bieżącego, jak i okresów wcześniejszych
- w przypadku, gdy ustalenie kwot korekt jest praktycznie niewykonalne, w dodatkowych informacjach i objaśnieniach należy wskazać na sam fakt popełnienia błędu w poprzednich latach obrotowych oraz podać na czym on polegał, jednocześnie wyjaśniając powody braku

możliwości dokonania wiarygodnego szacunku korekt.

3) ustalenia konieczności korekty wartości początkowej środka trwałego:

- a) korekta uznana za istotną – należy skorygować wartość początkową środka trwałego oraz zweryfikować odpisy amortyzacyjne – począwszy od momentu skorygowania wartości początkowej (podejście prospektywne). Korektę ujmujemy w księgach roku bieżącego
- b) korekta uznana za nieistotną – wartość początkowa środka trwałego nie ulega zmianie a kwotę korekty odnosi się na pozostałe przychody/koszty operacyjne.

9. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonywana jest aktualizacja wartości należności poprzez dokonanie stosownych odpisów aktualizujących wartość należności.

10. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień w odniesieniu do należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ich nieściągalności, w tym:

- 1) ogólne odpisy aktualizujące należności ustalane są w wysokości 100% kwoty i stosowane są w szczególności do należności z niżej wymienionych tytułów:
 - a) należności, co do których w toku czynności egzekucyjnych stwierdzono bezskuteczność egzekucji,
 - b) zgłoszonych wierzytelności w związku z postawieniem dłużnika w stan upadłości,
 - c) należności z tytułu czynszu najmu lokali mieszkalnych i użytkowych będących w administrowaniu MZB sp. z o.o.,
 - d) należności wynikających z bilansu zlikwidowanych jednostek organizacyjnych.
- 2) indywidualne odpisy aktualizujące należności dokonywane są na podstawie identyfikacji danego dłużnika i weryfikacji jego zdolności do spłaty należności. Indywidualnego odpisu aktualizującego należności dokonuje się w szczególności:
 - a) w 100% kwoty w przypadku, gdy przez dwa kolejne kwartały poprzedzające dzień dokonania odpisu aktualizującego w toku podjętych czynności egzekucyjnych niewyegzekwowana została żadna kwota (z wyłączeniem organu podatkowego Gminy),
 - b) w 100% kwoty w przypadku konieczności ustalenia aktualnych spadkobierców po dłużnikach,
 - c) w 100% kwoty w przypadku konieczności ustalenia aktualnego miejsca zamieszkania dłużnika, celem wszczęcia postępowania egzekucyjnego, pomimo uzyskania nakazu zapłaty lub wyroku,
 - d) w 100% kwoty w przypadku, gdy przewidywane koszty procesowe i egzekucyjne związane z dochodzeniem wierzytelności nie przekraczałyby kwoty 200 zł (z wyłączeniem organu podatkowego Gminy).

11. Odpis aktualizujący na odsetki dokonywany jest tylko w przypadku dokonania odpisu aktualizującego również na należność (Wn 751 – Ma 290).
12. Odpis aktualizujący na należności z tytułu zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w części należnej dla budżetu Państwa ujmuje się odpowiednio (Wn 225 - Ma 290).
13. Odpisy aktualizujące powinny uwzględniać również przesłanki, które wystąpiły po dniu bilansowym, ale zostały ujawnione do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego, w szczególności - postanowienie o upadłości, zgon.
14. W Urzędzie funkcjonują magazyny: materiały UM, artykuły spożywcze, materiały promocyjne, komunikacji.
15. Materiały ujmowane bezpośrednio w ciężar kosztów (np. paliwo, opał) niezużyte w bieżącym okresie, spisane w trakcie inwentaryzacji na koniec roku wyceniane są według ceny zakupu wynikającej z ostatnich faktur/rachunków od dostawców (w myśl metody pierwsze przyszło – pierwsze wyszło).
16. Różnicę między dowodem przyjęcia do magazynu „Pz” a fakturą, traktuje się jako odchylenie od cen ewidencyjnych.
17. Rozchód materiałów dokonywany jest zgodnie z zasadą ceny najwcześniejszej – metoda FIFO.
18. Przyjmuje się następujące zasady prowadzenia ewidencji materiałów:
 - 1) Rzeczowe składniki majątku obrotowego o wartości jednostkowej niższej niż 200zł przeznaczone bezpośrednio do zużycia, a także materiały dla konserwatora, przekazywane są bezpośrednio do używania, a ich zakup księgowany jest bezpośrednio w koszty UM. Pozostałe materiały przyjmowane są do magazynu.
 - 2) Dla potrzeb ewidencji księgowej i celów bilansowych materiały ujmowane bezpośrednio w ciężar kosztów (np. paliwo, opał) niezużyte w bieżącym okresie, spisane w trakcie inwentaryzacji na koniec roku ewidencjonowane są na koncie 310/06 Pozostałe zapasy. Dopuszcza się uproszczenie polegające na ewidencjonowaniu na koncie 310/06 majątku przeznaczonego do darowizny ujętego bezpośrednio w ciężar kosztów (wyksięgowanie z kosztów Wn 310 – Ma 401, przekazanie darowizny Wn 761 – Ma 310). Powyższy majątek jest ewidencjonowany na podstawie dyspozycji komórki merytorycznej z załączonym protokołem z wyceny zawierającym co najmniej nazwę, ilość, cenę i wartość majątku.
 - 3) Stan i rozchód jednakowych materiałów o różnych cenach z magazynu wycenia się stosując cenę zakupu poczynając od dostawy nabytej najwcześniej.
19. W UM nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów na koncie 640.

IV. Majątek

§5. 1. Środki trwałe, z wyjątkiem aktywów zaliczonych do inwestycji, to rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdadne do użytku, mogące samodzielnie funkcjonować, przeznaczone na potrzeby jednostki, których wartość początkowa jest wyższa od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (powyżej 3.500 złotych), z wyjątkiem:

- 1) pomocy dydaktycznych
 - 2) sprzętu komputerowego zaliczanego do grupy 4, podgrupy 49, rodzaju 491, bez względu na jego wartość początkową,
 - 3) środków trwałych należących do grupy: 3 – kotły i maszyny energetyczne, grupy 6 – urządzenia techniczne, grupy 8, podgrupy 80, rodzaju 803, 806 i 808 (z zastrzeżeniem ust. 20 pkt 4), które zaliczane są do środków trwałych bez względu na ich wartość początkową.
2. Środki trwałe obejmują w szczególności:
- 1) grunty (grupa 0) w tym również prawo wieczystego użytkowania gruntów;
 - 2) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupy 1 - 2);
 - 3) kotły i maszyny energetyczne, maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne, urządzenia techniczne (grupy 3 - 6);
 - 4) środki transportu (grupa 7);
 - 5) inne środki trwałe (grupa 8).
3. Składniki majątkowe spełniające wszystkie kryteria zaliczania do środków trwałych przyjmowane są do ewidencji, dokonując ich podziału na grupy, podgrupy i rodzaje zgodnie z KŚT. Księga inwentarzowa prowadzona jest w BF.
4. Wartość początkową środka trwałego stanowi cena nabycia. Obejmuje ona cenę należną sprzedającemu powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem do stanu zdatnego do używania, w szczególności: koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu, składowania, a obniżoną o upusty i inne udzielone przez sprzedającego bonifikaty.
5. Wartość początkową nieodpłatnie otrzymanego środka trwałego, w tym darowizny stanowi wartość wyszczególniona w dokumencie przekazania, tj. cena nabycia i dotychczasowe

umorzenie lub wysokość ceny sprzedaży, albo ustalonej wartości godziwej takiego samego lub podobnego składnika aktywów.

6. W pozostałych przypadkach, innych niż wyżej wymienione (np. ujawnienie) wartość początkową środka trwałego stanowi cena sprzedaży, bądź wartość godziwa takiego samego lub podobnego składnika aktywów.
7. Ewidencję księgową długoterminowych aktywów finansowych prowadzi się w podziale na akcje i udziały według kontrahenta. Analityka prowadzona jest w arkuszu kalkulacyjnym wg kontrahenta, ilości i wartości długoterminowych aktywów finansowych.
8. W przypadku zakupu pomocy dydaktycznych służących procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych ewidencją analityczną ilościowo-wartościową obejmuje się pomoce dydaktyczne z wyłączeniem w szczególności: puzzli, gier planszowych, kart do gry, zabawek, plansz i zabaw ogólnorozwojowych, książek, płyt CD (zawierających encyklopedie, e-booki, bajki, gry), magnetów - do których prowadzona jest ewidencja pozabilansowa ilościowa. Przy wprowadzaniu dopuszcza się możliwość łączenia w zestawy, pomocy dydaktycznych m.in.: zakupionych do wyposażenia konkretnej pracowni/ sali (np. pracownia matematyczna, sala gimnastyczna) bądź dotyczących jednej tematyki (np. programy do nauki matematyki, instrumenty muzyczne).
9. Środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011 są finansowane ze środków pieniężnych przewidzianych w planie finansowym na wydatki i zakupy inwestycyjne, tzn. w § 605 i § 606 planu finansowego, z wyłączeniem zestawów komputerowych, które dla zachowania jednorodności ewidencjonowane są na koncie 011.
10. Ewidencja na koncie 011 prowadzona jest na podstawie następujących dokumentów:
 - 1) OT - przyjęcie środka trwałego;
 - 2) LT - likwidacja środka trwałego;
 - 3) PT (+;-)- nieodpłatne przyjęcie, przekazanie środka trwałego.

Pozostałe składniki majątku trwałego nie spełniające warunków określonych w § 5 ust 1 zalicza się do pozostałych środków trwałych. Finansowane są one ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia, nowego budowanego obiektu, które finansowane są tak jak koszty budowy, tj. ze środków na inwestycje).

11. Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności: autorskie prawa majątkowe, prawa

pokrewne, licencje, koncesje.

12. Do wartości niematerialnych i prawnych nie zalicza się programów komputerowych, (systemów operacyjnych) zakupionych wraz z komputerem, bez którego komputer nie byłby urządzeniem kompletnym i zdolnym do użytkowania - nie spełniałby zatem definicji środka trwałego. Programy te zwiększają wartość początkową komputera i są ewidencjonowane razem z komputerem na koncie 011 - środki trwałe.
13. Prowadzi się odrębną ewidencję księgową wartości niematerialnych i prawnych:
 - 1) wartości początkowej przekraczającej 3.500zł– umarzane stopniowo
 - 2) o wartości początkowej do 3.500 zł - umarzane jednorazowo.
14. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników aktywów trwałych:
 - 1) ewidencją ilościowo-wartościową objęte są środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę 3.500 zł - ewidencjonuje się je odpowiednio na kontach syntetycznych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
 - 2) ewidencją ilościowo-wartościową objęte są również pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa nie przekracza 3.500 zł. Środki te są ewidencjonowane na kontach syntetycznych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
15. Ewidencja analityczna prowadzona jest według tytułów oraz komórek organizacyjnych odpowiedzialnych merytorycznie, w podziale na majątek Gminy i majątek Urzędu Miejskiego.
16. Nie prowadzi się ewidencji ilościowej ani ilościowo-wartościowej w szczególności następujących składników majątku:
 - 1) luster, dywanów, wieszaków, drabin, czajników, tablic informacyjnych, godeł, kalkulatorów, wentylatorów, książek, koszy biurowych na śmieci,
 - 2) aparatów telefonicznych stacjonarnych, aparatów telefonicznych komórkowych (o wartości jednostkowej niższej niż 500 zł),
 - 3) akcesoriów do telefonów komórkowych, iPhone, smartfonów,
 - 4) akcesoriów komputerowych (stacjonarnych i przenośnych, np.: laptop, tablet, iPad,) o wartości jednostkowej niższej niż 500 zł (w szczególności: klawiatur, myszek, toreb, etui, pamięci przenośnych -pendrive, switchy, hub-ów, baterii).

17. Przyjmuje się następujące zasady umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

- 1) odpisom umorzeniowym podlegają środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,
- 2) dokonuje się jednorazowo odpisów umorzeniowych za dany rok obrotowy,
- 3) umorzenie środków trwałych i wartości materialnych i prawnych nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym te środki postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono ich niedobór,
- 4) jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia do użytkowania podlegają, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości równej lub niższej niż 3.500 zł (na dzień wprowadzenia zarządzenia) oraz składniki majątku wymienione w § 6 pkt 3 rozporządzenia. Przy czym do wartości niematerialnych i prawnych stosuje się stawki amortyzacji jak do zestawów komputerowych.
- 5) sprzęt wojskowy umarza się przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych jak środki trwałe (grupa 8, podgrupa 80, rodzaj 808), z wyjątkiem sprzętu wojskowego o wartości poniżej 3.500 zł, które umarzone są jednorazowo w pełnej wysokości w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

18. Zapasy obejmują materiały i towary, które wyceniane są według rzeczywistych cen zakupu brutto i ujmowane w ewidencji w okresie, w którym je otrzymano od dostawcy.

19. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe przekazane do likwidacji wprowadza się na podstawie dokumentu LT, pod datą, z jaką składniki te zostały zdjęte z ewidencji bilansowej na konto pozabilansowe „093 Majątek w likwidacji” do momentu dokonania ich fizycznego zniszczenia,.

20. Majątek Skarbu Państwa ewidencjonuje się na koncie pozabilansowym „094 Majątek Skarbu Państwa”.

21. Hipoteki ustanowione na nieruchomościach gminy ewidencjonuje się na koncie pozabilansowym „095 Hipoteki.”

22. W ewidencji analitycznej stosuje się podział według przyjętych symboli:

- 1) UM – majątek, który jest użytkowany bezpośrednio przez jednostkę Urząd Miejski (grupa 1-8 środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wnip, sprzęt wojskowy),
- 2) GM – majątek Gminy Wałbrzych (grupa 0-1 środki trwałe), dodatkowo dalsze

wyodrębnienie majątku GM-P – majątek do wykonywania zadań powiatowych, GM-W – wieczyste użytkowanie.

- 3) GW – majątek Gminy Wałbrzych (grupa 2-8 środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wnip, muzealia), dodatkowo dalsze wyodrębnienie majątku GW-P – majątek do wykonywania zadań powiatowych. Majątek Gminy Wałbrzych jest to majątek, który nie służy bezpośrednio jednostce Urząd Miejski, w szczególności: powierzony bądź używany innym jednostkom, będący w dyspozycji komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego, ale służący ogółowi mieszkańców – np. monitoring, mienie zakupione z programów i projektów dofinansowanych ze środków zewnętrznych w tym z unijnych realizowanych zgodnie z zawartymi umowami.

23. Zmiany w ewidencji środków trwałych, polegające w szczególności na:

- 1) zmianie klasyfikacji rodzajowej, grup rodzajowych, itp.; oraz łączeniu bądź podziale składników majątkowych (w tym gruntów), dokonuje się poprzez zdjęcie ze stanu środka trwałego figurującego pod dotychczasowym numerem inwentarzowym (dokumentem generowanym przez moduł ST „SP-sprzedaż ST”) i równoczesne przyjęcie na stan z nowym numerem inwentarzowym (dokumentem generowanym przez moduł ST „OT – przyjęcie na stan”). Dokumenty te są generowane przez pracownika BF i są podstawą do ujęcia operacji w ewidencji księgowej.
- 2) wymianie elementu wchodzącego w skład zestawu komputerowego na nowy - zmiany w Programie OTAGO ST dokonuje się poprzez odłączenie dotychczasowego elementu dokumentem „OS – odłączenie elementu” i przyłączenie nowego elementu dokumentem „PS – przyłączenie dokumentu”. W/w zapis nie powoduje zmiany wartości środka trwałego.

24. Księgowanie operacji związanych ze zmianami w ewidencji środków trwałych w module FK odbywa się poprzez dokonanie przesyłu danych z modułu ST. W szczególnych przypadkach związanych m. in. z koniecznością otwarcia osobnego subkonta do realizacji wydatków powodujących zwiększenie wartości środków trwałych zaewidencjonowanych na innym subkoncie nie stosuje się przesyłu danych.

25. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, lub modernizacja) to wartość początkowa tych środków powiększana jest o sumę wydatków na ich ulepszenie. Wydatkami na ulepszenie środków trwałych są wydatki powodujące zwiększenie wartości użytkowej tych środków z dnia ich przekazania do użytkowania.

26. W sytuacji gdy wydatki poniesione na rozbudowę, przebudowę, rekonstrukcję, lub modernizację, w tym jednostkowa cena nabycia części składowych lub peryferyjnych środka trwałego są równe lub niższe niż 3.500zł zalicza się je bezpośrednio w koszty.
27. Składniki majątku trwałego podlegają inwentaryzacji według zasad określonych w instrukcji inwentaryzacyjnej. W przypadku braku możliwości ustalenia w trakcie rozliczania różnic inwentaryzacyjnych miejsca użytkowania składników majątku trwałego oraz osób odpowiedzialnych za niedobór w terminie umożliwiającym ujęcie wyników inwentaryzacji w księgach rachunkowych roku, którego inwentaryzacja dotyczy, wartość składnika majątku i jego umorzenie przeksięgowuje się na konto rozrachunkowe 240 do czasu wyjaśnienia wyżej wymienionych kwestii.
28. W prowadzeniu ewidencji majątku obowiązują zapisy-powiązania na kontach:

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Wn	Ma
1	Przyjęcie do ewidencji składników majątku		
1)	środki trwałe:		
a)	zakup gotowych środków trwałych, nabycie gruntu, zakończenie inwestycji,	011	080
b)	zwiększenie wartości początkowej środków trwałych o koszty ulepszenia	011	080
c)	otrzymanie od innej jednostki		
-	wartość netto	011	800
-	dotychczasowe umorzenie	011	071
2)	sprzęt wojskowy	017	080
3)	pozostałe środki trwałe – w wyniku zakupu	013	072
4)	pozostałe środki trwałe- pierwsze wyposażenie, zakupy inwestycyjne	013	080
5)	wartości niematerialne i prawne w wyniku zakupu	013	071/072
6)	wartości niematerialne i prawne – zakończenie inwestycji	020	080
2	Zdjęcie z ewidencji księgowej składników majątku w wyniku zużycia, sprzedaży, likwidacji lub nieodpłatnego przekazania		
1)	środki trwałe:		
a)	wartość netto	800	011
b)	dotychczasowe umorzenie	071	011
2)	sprzęt wojskowy		
a)	wartość netto	800	017

b)	dotychczasowe umorzenie	077	017
3)	pozostałe środki trwałe	072	013
4)	wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo		
a)	wartość netto	800	020
b)	dotychczasowe umorzenie	071	020
5)	wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo	072	020

V.

Organizacja prowadzenia ewidencji księgowej w BF

- § 6. 1. BF prowadzi ewidencję księgową w ramach obsługi wydatkowej Urzędu, depozytów, ZFŚS, a także księgowości mienia Urzędu, gminy i mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych.
2. Ewidencja księgowa prowadzona jest na podstawie wyciągu bankowego. Wyciąg bankowy składa się z dowodów księgowych zatwierdzonych do wypłaty, na podstawie których dokonano zapłaty. W szczególności są to: faktury, rachunki, dowody zastępcze, dyspozycje z komórek organizacyjnych UM, dowody PK oraz wtórniki (wydruki z systemu bankowości elektronicznej) będące potwierdzeniem wpływów na rachunek bankowy bądź pobranych opłat bankowych. Przy czym dowody, w szczególności: faktury, rachunki, dowody zastępcze, dyspozycje z komórek organizacyjnych UM – księgowane są jako dowody „inne”, a na ich podstawie sporządza się dokument zbiorczy, który jest integralną częścią wyciągu bankowego i podstawą do księgowania. Powyższy dokument podpisany jest przez osobę sporządzającą.
3. Program OTAGO moduł FKJB dla usystematyzowania dowodów księgowych stosuje automatyczną numerację w ramach danego rachunku bankowego z podziałem na dowody m.in.: „inne”, „wyciągi bankowe”, „sprawozdania”, „pozabilansowe”. W zbiorczych wyciągach bankowych dla zachowania ciągłości numeracji na dowodach stosuje się zapis l.dz. „od do ”.
4. Dowody księgowe przechowywane są w segregatorach narastająco – zgodnie z nadaną liczbą dziennika - według rachunków bankowych oraz rodzajów dowodów. Jeżeli oryginał dowodu jest przechowywany w innym miejscu, w segregatorze pozostawia się kopię dowodu. Dotyczy to w szczególności dowodów z inwestycji, których oryginały przechowywane są w teczce

zadania oraz dowodów księgowych dotyczących projektów dofinansowywanych ze środków unijnych.

5. Mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych:

- 1) niewłaściwe obciążenia oraz uznania rachunków bieżących klasyfikowane są pod symbolem 4990;
- 2) mylne wpływy wyjaśniane są niezwłocznie;
- 3) zwrotu mylnych wpływów dokonuje pracownik BF na podstawie sporządzonego dowodu PK zatwierdzonego zgodnie z Instrukcją obiegu, rejestracji i kontroli dokumentów księgowych na:
 - a) rachunek bankowy wskazany przez podmiot, którego dotyczy mylna wpłata (na podstawie faxu, pisma),
 - b) rachunek bankowy komórki organizacyjnej UM (na podstawie telefonicznej dyspozycji),
 - c) na rachunek bankowy, z którego dokonano mylnej wpłaty (po wcześniejszym ustaleniu tytułu wpłaty).

6. Dowody PK dokumentujące wydatki sporządzane są w szczególności do: faktur zaliczonych w koszty innego okresu sprawozdawczego niż zapłata za nie, przedpłat za szkolenia, umów o udzielenie dotacji, świadczeń i potrąceń wypłacanych na podstawie list płac, mylnych wpłat.

7. Naliczenie i przelew odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (zfśś) ewidencjonuje się w następujący sposób:

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Wn	Ma
	Rachunek ZFŚS		
1	naliczenie odpisu (całość)	240	851
2	wpływ odpisu na rachunek bankowy zfśś	135	240
	Rachunek wydatków		
1	terminowy przelew odpisu na rachunek bankowy zfśś	405	130
2	w sytuacji powstania zobowiązania wymagalnego:		
a)	naliczenie odpisu w części wymagalnej	405	240
b)	przelew odpisu na rachunek bankowy zfśś	240	130

8. Przekazanie dotacji ewidencjonuje się następująco:

Lp.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Wn	Ma
1	dotacje celowe - przelew	224	130
2	dotacje celowe- rozliczenie	810	224
3	dotacje podmiotowe dla jednostek oświatowych - przelew	224	130
4	dotacje podmiotowe dla jednostek oświatowych - rozliczenie	810	224
5	przelew dotacji za ucznia uczęszczającego do przedszkola niepublicznego w innej gminie	224	130
6	nota obciążeniowa dotycząca refundacji dotacji za ucznia uczęszczającego do przedszkola niepublicznego z innej gminy	810	224
7	dotacje podmiotowe dla instytucji kultury- przelew	224	130
8	dotacje podmiotowe dla instytucji kultury -rozliczenie	810	224
9	dotacje wypłacone na podstawie przedłożonego wcześniej rozliczenia (np. na przyłączy kanalizacji, zabytki)	810	130

9. Dowody księgowe wyrażone w walutach obcych ujmowane są w księgach rachunkowych pod datą wpływu do BF według średniego kursu NBP obowiązującego w dniu operacji gospodarczej.

10. W BF sporządzane są:

- 1) sprawozdania jednostkowe z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S oraz inne sprawozdania przewidziane rozporządzeniami – wersja papierowa i elektroniczna, w przypadku sprawozdań podpisywanych podpisem kwalifikowanym tylko wersja elektroniczna - Otago,
- 2) zestawienia dzienników – w zakresie FK JB -wersja elektroniczna – wydruki generowane w PDF- przechowywane na nośniku - CD,
- 3) zestawienia obrotów i sald wg planu kont księgi głównej (łącznie zestawienie zawierające księgę główną i księgi pomocnicze) w zakresie FK JB – wersja elektroniczna - wydruki generowane w PDF- przechowywane na nośniku - CD,

11. W sytuacjach wyjątkowych - niezależnych od jednostki - niewłaściwe obciążenia oraz uznania rachunków bieżących wykazuje się przy użyciu symbolu 4990 zamiast paragrafu. W sprawozdaniu Rb-28S niewłaściwe obciążenie wykazuje się zapisem zwykłym a niewłaściwe uznanie rachunku – jako liczbę ujemną. Niewłaściwe przelewy środków powinny być wyjaśnione i rozliczone w następnym okresie sprawozdawczym.

12. Podzieloną płatność ewidencjonuje się w następujący sposób:

Rachunek bankowy rozliczeniowy				Rachunek bankowy PP VAT			
1.	zwrot zapłaconej faktury przekazanej jako PP	WN	MA		WN	MA	
a.	zwrot zapłaconej faktury przekazanej jako PP kwota brutto	130/01	240/01	wg klasyfikacji budżetowej			
b.	przeksięgowanie kwoty VAT na rachunek PP VAT (zwrot zapłaconej faktury przekazanej jako PP) kwota VAT	141/01	130/01	wg klasyfikacji budżetowej	130/01	141/01	wg klasyfikacji budżetowej
2. Zapłata faktury jako PP (środki na rachunku PP VAT)							
a.	zapłata faktury jako PP (środki na rachunku PP VAT) brutto	201/01	130/01	wg klasyfikacji budżetowej			
b.	przeksięgowanie kwoty VAT z rachunku PP VAT (do wysokości salda na rachunku PP VAT)	130/01	141/01	wg klasyfikacji budżetowej	141/01	130/01	wg klasyfikacji budżetowej
3. Wpływ podatku VAT wpłaconego za ubiegłe miesiące roku bieżącego							
a.	zwrot z rachunku dochodów	130/01	761/01	wg klasyfikacji budżetowej			
b.	zwrot z rachunku dochodów PP VAT				130/01	761/01	wg klasyfikacji budżetowej

VI.

Programy i projekty finansowane ze środków unijnych lub innych środków zewnętrznych

§ 7.1 Programy i projekty dofinansowane ze środków zewnętrznych w tym unijnych realizowane są zgodnie z zawartymi umowami.

- Jeżeli umowa wymaga otwarcia dodatkowego rachunku bankowego, jest on otwierany jako subkonto do rachunku podstawowego gminy.
- Subkonto prowadzone jest jako rachunek wspólny księgowości UM i organu. Dowody księgowe przechowywane są w BF.

4. Wydatki klasyfikowane są zgodnie z podziałką klasyfikacji budżetowej przez dodanie do paragrafu odpowiedniej czwartej cyfry, która oznacza sposób finansowania.
5. W przypadku projektów realizowanych w partnerstwie z jednostką niezaliczaną do sektora finansów publicznych, środki przekazywane Partnerowi na finansowanie kosztów realizacji projektu będą klasyfikowane w paragrafie 283 bądź 264 z odpowiednią czwartą cyfrą.
6. Do danego sposobu finansowania utworzone są konta analityczne do konta 130 oraz 223.
7. W przypadku projektów realizowanych przez kilka jednostek, w celu wyodrębnienia środków dotyczących innej jednostki, środki wpływające na rachunek bankowy projektu otwarty w UM i przekazywane do jednostki, księgowane są (w FKJB) przez konta: 130 z dodatkowym rozszerzeniem (np.130/06/1) i 240/01.
8. W prowadzeniu ewidencji programów i projektów z dofinansowaniem zadań z budżetu środków europejskich oraz z innych środków zewnętrznych obowiązują zapisy -powiązania na kontach:

1.	Środki przekazane przez organ dofinansujący (refundacja, zaliczka):		
	a) do realizacji dla jednostki Urząd Miejski	130	223
	b) do realizacji innej jednostce gminy	130/./..	240
	c) przekazanie środków do innej jednostki gminy	240	130/./..
2.	Wpływ wkładu własnego:		
	a) do realizacji dla jednostki Urząd Miejski	130	223
	b) do realizacji innej jednostce gminy	130/./..	240
	c) przekazanie wkładu własnego do innej jednostki gminy	240	130/./..
3.	Przeniesienie zrealizowanych wydatków budżetowych	223	800
4.	Zwrot z innej jednostki gminy: niewykorzystanych środków dla organu dofinansującego oraz refundacji dla „organu”	130/./..	240
5.	Zwrot niewykorzystanych środków do organu dofinansującego:		
	a) przekazanych do realizacji dla jednostki Urząd Miejski	223	130
	b) przekazanych do realizacji innej jednostce gminy	240	130/./..
6.	Przekazanie refundacji na konto „organu”		
	a) w części realizowanej przez jednostkę Urząd Miejski	223	130
	b) w części realizowanej przez inną jednostkę gminy	240	130/./..
7.	Odsetki od środków na rachunku bankowym:		
	a) naliczenie przez bank	130	240
	b) zwrot do podmiotu dotującego bądź na dochody gminy w zależności od zawartego porozumienia/umowy	240	130

8.	Naliczenie kosztów	4.../080	2...
9.	Zapłata zobowiązań	2...	130
10.	Równoległy zapis do zapłaty zobowiązań inwestycyjnych	810	800
11.	Refundacja wydatków poniesionych z innego rachunku, a dotyczących projektu do którego otwarte jest subkonto	2...	130
12.	Przekazanie środków do Partnera klasyfikowanych w paragrafie 283, 264:		
	a) przekazanie środków do Partnera	224	130
	b) zwrot niewykorzystanych środków	130	224
	c) rozliczenie kwoty przekazanego dofinansowania	810	224
13.	Różnice kursowe (na podstawie dowodu PK)		
	a) dodatnie różnice kursowe rachunek PLN	2...	750
	b) dodatnie różnice kursowe rachunek walutowy	130	750
	c) ujemne różnice kursowe rachunek PLN	751	2...
	d) ujemne różnice kursowe rachunek walutowy	751	130
14.	Przyjęcie na stan pozostałych środków trwałych/wnip	013/020	072
15.	Przyjęcie na stan pomocy dydaktycznych	013	072
16.	Rozliczenie zadania inwestycyjnego przyjęcie na stan środków trwałych/wnip	011/020	080

9. W związku ze specyfiką programu komputerowego Otago zwiększenie wartości istniejącego środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych w wyniku rozliczonego zadania realizowanego za pomocą subkonta następuje na rachunku do którego przypisany jest środek trwały/wnip. Rozliczenie zadania następuje za pomocą zapisu technicznego:

1	Zwiększenie wartości istniejącego środka trwałego	011/020	080
2	Zapis techniczny na rachunku na którym zaewidencjonowany jest środek trwały/wnip (wartość „-”)	800	080
3	Zapis techniczny na rachunku na którym ewidencjonowane jest zadanie inwestycyjne (wartość „+”)	800	080

10. W momencie zamknięcia danego subkonta i zakończenia okresu trwałości projektu salda kont przenoszone są na rachunek „wydatków” pod datą 31 grudnia.

11. W zakresie ewidencji należności dot. rachunku bankowego „Z tropiku do tropiku” przyjęto następujące zasady ewidencji:

1	Przypis należności na podstawie faktury VAT	221	720
2	Wpływ należności	130	221
3	Przekazanie dochodów budżetowych	222	130
4	Sprawozdanie Rb-27S	800/06	222
5	Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych dochodów budżetowych na fundusz obrotowy	800/09	800/06
6	Dodatkowy zapis techniczny dla zachowania czystości obrotów	800/06,-,-	800/06,-,-
7	Przeniesienie salda przychodów na wynik finansowy	720	860

VII

Organizacja prowadzenia ewidencji księgowej obligacji przychodowych

§ 8. 1 Rachunek Przychodów z Przedsięwzięcia - „DNB” – oznacza zablokowany rachunek bankowy Emitenta, prowadzony przez Agenta Emisji, przeznaczony wyłącznie dla celów gromadzenia Przychodów z Przedsięwzięcia, przeznaczonych na zaspokojenie roszczeń Obligatariuszy w związku z Obligacjami oraz dokonywania płatności kwot do zapłaty przez Emitenta.

2. Rachunek bankowy „wspólny” obsługiwany przez 3 biura: BB, BF, BDN. Sprawozdania częściowe generowane są przez:

- 1) BF - część wydatkowa zawierająca plan i stan zaangażowania,
- 2) BDN – część dochodowa dot. zrealizowanych dochodów oraz zawierająca stan należności i zaległości,
- 3) BB – część dot. zrealizowanych dochodów i zrealizowanych wydatków – organ.

3. W ewidencji księgowej obowiązują zapisy i powiązania na kontach:

Lp.	Treść operacji	WN	MA
-----	----------------	----	----

1) BF – wydatki

LP.	Treść operacji	WN	MA
1	zasilenie – uzupełnienie rezerwy	130	223
2	zapłata odsetek od obligacji	751	130
3	sprawozdanie Rb 28 S	223	800
4	wykup obligacji	223	130

2) BDN – dochody

1	Wpływ należności objętych obligacjami z tytułu płatności masowych dotyczących spłaty czynszu za lokale mieszkalne i użytkowe będące w administrowaniu MZB oraz umowy dzierżawy dot. Parku Wielokulturowego Stara Kopalnia (na podstawie dziennych wyciągów bankowych)	130	221/06 lub 221/14
2	<u>Wpływ należnego podatku vat (split payment) dot. należności objętych obligacjami z tytułu płatności masowych dotyczących spłaty czynszu za lokale mieszkalne i użytkowe będące w administrowaniu MZB oraz umowy dzierżawy dot. Parku Wielokulturowego Stara Kopalnia (na podstawie dziennych wyciągów bankowych)</u>	<u>130/...</u>	<u>221/06</u> <u>lub</u> <u>221/14</u>
3	Wpłaty dochodów budżetowych zrealizowane przez ZDKiUM z przedsięwzięcia określonego w Uchwale dot. przychodów ze sprzedaży biletów autobusowych generowanych przez tabor autobusowy	130	245
4	Zwrot wpłat dochodów budżetowych zrealizowanych przez ZDKiUM z przedsięwzięcia określonego w Uchwale dot. przychodów ze sprzedaży biletów autobusowych generowanych przez tabor autobusowy	245	130
5	Automatyczny przelew środków na rachunek VAT (Split Payment)	141	130/...
6	Wpływ przelanych środków na wyodrębnionym rachunku VAT (Split Payment)	130/...	141
7	Przekazanie zrealizowanych dochodów budżetowych	222	130
8	Sprawozdanie Rb-27S z wykonania dochodów	800/06	222
9	Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych dochodów budżetowych na fundusz obrotowy	800/09	800/06
10	Dodatkowy zapis konta 800/06 techniczny dla zachowania czystości obrotów	800/06,,-”	800/06,,-”
11	Przeniesienie obrotów konta Ma na r-k bankowy dochodów z majątku Gminy	221/06 221/14	
12	Dodatkowo zapis techniczny dla zachowania czystości obrotów na kontach zespołu 221 (przebieganie obrotów salda Ma)	221/06 221/14	221/06 221/14

3) BB – budżet- organ

1	Wpłaty dochodów budżetowych zrealizowane przez ZDKiUM z przedsięwzięcia określonego w Uchwale dot. przychodów ze sprzedaży biletów autobusowych generowanych przez tabor autobusowy	133	222
2	Wpłaty dochodów budżetowych z przedsięwzięcia określonego w Uchwale dot. obligacji przychodowych – czynsze oraz opłaty i zaliczki za najem lokali mieszkalnych,	133	222

	użytkowych i garaży oraz odsetki wynikające z nieterminowego regulowania należności oraz czynsz dzierżawny		
3	Sprawozdanie RB 27 S	222	901
3	Korekta rozliczenia dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostkę budżetową lub urzędy jst	222	222
4	Zaksięgowanie wyciągu bankowego z błędem – nieprawidłowa kwota wpłaty na rachunek budżetu bądź wyksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wypłaty z rachunku budżetu	133	240/01
5	Zaksięgowanie wyciągu bankowego z błędem – nieprawidłowa kwota wypłaty na rachunek budżetu bądź wyksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wpłaty z rachunku budżetu	240/01	133
6	Splata zadłużenia z tytułu odsetek od wyemitowanych obligacji	223	133
7	Sprawozdanie RB 28 S	902	223
7	Wykup wyemitowanych obligacji (zadłużenie podstawowe)	260/01	133
8	Uzupełnienie kwoty rezerwy na rachunku „DNB”	133	140
9	Przekazanie nadwyżki środków z rachunku „DNB” na rachunek bankowy „DNB nadwyżka środków”	140	133
10	Prze księgowanie w następnym roku salda Ma konta 961 (nadwyżka budżetowa)	961	960

4. Rachunek Pomocniczy – „DNB nadwyżka środków” – rachunek bankowy Emitenta obligacji przychodowych prowadzony przez Agenta Emisji, na który są przekazywane środki z Rachunku Przychodów z Przedsięwzięcia – „DNB” w kwocie przekraczającej Kwotę Rezerwy.

5. W ewidencji księgowej obowiązują zapisy i powiązania na kontach:

1) Rachunek obsługiwany przez BB

LP.	Treść operacji	WN	MA
1	Wpłaty nadwyżki środków z rachunku „DNB”	133	140
2	Przekazanie nadwyżki środków na rachunek podstawowy Gminy	140	133
3	Zaksięgowanie wyciągu bankowego z błędem – nieprawidłowa kwota wpłaty na rachunek budżetu bądź wyksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wypłaty z rachunku budżetu	133	240/01

4	Zaksięgowanie wyciągu bankowego z błędem – nieprawidłowa kwota wypłaty na rachunek budżetu bądź wyksięgowanie błędnego wyciągu bankowego z nieprawidłową kwotą wpłaty z rachunku budżetu	240/01	133
5	Przeksięgowanie w następnym roku salda Ma konta 961 (nadwyżka budżetowa	960	961

VIII

Organizacja prowadzenia ewidencji księgowej w BDN

§ 9. 1 BDN prowadzi ewidencję księgową w ramach obsługi dochodów niepodatkowych i skarbu państwa.

2. Dla usystematyzowania dowodów księgowych stosuje się numerację nadawaną automatycznie przez program „OTAGO” – moduł FKJB, w ramach danego rachunku bankowego oraz podziału na rodzaje dokumentów i tak:
 - 1) wyciągi bankowe – kolejno nadawane numery w ramach danego roku,
 - 2) pozostałe dowody – kolejno nadawane numery w ramach danego roku, łamane przez literę D oraz przez rok, którego dotyczą,
 - 3) sprawozdania – kolejno nadawane numery, łamane przez literę S oraz przez rok, którego dotyczą.
3. Dowody księgowe zadań własnych oraz zleconych przechowywane są w segregatorach oznaczonych dwoma pierwszymi cyframi rachunku bankowego, którego dotyczą oraz zgodnie z podziałem na rodzaje dokumentów: pozostałe dowody, wyciągi bankowe.
4. Sprawozdania miesięczne, kwartalne i półroczne z wykonania budżetu przechowywane są narastająco w opisanych segregatorach ze wskazaniem w opisie roku którego dotyczą.
5. Podstawą księgowania w BDN są w szczególności:
 - 1) zbiorcze wyciągi bankowe z wyszczególnionymi pojedynczo wpłatami,
 - 2) faktury VAT, korekty faktur VAT oraz ich zestawienia,
 - 3) zestawienia przypisów należności z tyt. wieczystego użytkowania gruntu,
 - 4) zestawienia odpisów należności z tyt. wieczystego użytkowania gruntu, sporządzane przez komórkę merytoryczną,

- 5) zestawienia należności z tyt. mandatów karnych kredytowych nałożonych przez Straż Miejską wraz z kwitami mandatów, sporządzane przez Straż Miejską w Wałbrzychu,
 - 6) korekty przypisów należności sporządzane przez komórkę merytoryczną,
 - 7) decyzje, postanowienia, wyroki sądowe, itp.
 - 8) zbiorcze rejestry sprzedaży,
 - 9) noty księgowe oraz korekty not księgowych,
 - 10) polecenia księgowania – PK.
6. W BDN na koncie 221/16 księgowane są zaległości i nadpłaty z tytułu dochodów gminy ustalanych i dochodzonych przez Urzędy Skarbowe. Dane ze sprawozdań Rb-27 sporządzonych przez Urzędy Skarbowe księgowane są pod datą ostatniego dnia kwartału, którego dotyczą.
7. W zakresie ewidencji zapłaconego podatku VAT przyjęto następujące zasady ewidencji:

1	Wpływ należnego podatku vat (w tym poprzez Split Payment) na podstawie dziennych wyciągów bankowych	<u>130/...</u>	<u>221</u>
2	Automatyczny przelew środków na wyodrębniony rachunek VAT (Split Payment)	141	130/...
3	Wpływ przelanych środków na wyodrębniony rachunek VAT (Split Payment)	130/...	141

8. W BDN sporządzane są:
- 1) sprawozdania jednostkowe oraz zbiorcze z jednostki budżetowej Urząd Miejski z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S oraz inne sprawozdania przewidziane rozporządzeniami- (OTAGO),
 - 2) sprawozdania z zakresu zadań zleconych z tytułu administracji rządowej, w zakresie zadań realizowanych przez biuro,
 - 3) zestawienia dzienników, wersja elektroniczna – wydruki generowane w PDF
 - 4) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej - wydruki generowane w PDF
 - 5) zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych - wydruki generowane w PDF
9. W przypadku sprawozdań:
- 1) w wersji papierowej, podpisane sprawozdania przechowywane są w segregatorach narastająco,
 - 2) w wersji elektronicznej - wygenerowane sprawozdania w formacie PDF przechowywane są w folderach według rachunków bankowych. Podpisem kwalifikowanym podpisywane są sprawozdania zbiorcze ze wszystkich rachunków bankowych. Podpisane

sprawozdanie zbiorcze w formacie .xml wraz z plikiem podpisu przechowywane jest w osobnym folderze.

10. Wpłaty ujmowane są w ewidencji księgowej na podstawie zbiorczych wyciągów bankowych z wyszczególnionymi pojedynczo wpłatami.
11. Kontroli otrzymanych wyciągów bankowych dokonuje osoba uprawniona, która po dokonaniu czynności sprawdzających zamieszcza na nich klauzulę „SPRAWDZONO” z datą i podpisem. Następnie dokonuje analizy pojedynczo wymienionych w wyciągu bankowym dowodów oraz je grupuje, określając wstępną podziałkę klasyfikacji budżetowej dla rodzaju należności. Następnie wyciąg bankowy stanowi podstawę do ujęcia wyszczególnionych w nim pojedynczo wpłat w ewidencji analitycznej wg kontrahentów.
12. Jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę zarachowuje się zgodnie z art. 451 Kodeksu Cywilnego lub w przypadku należności co do których mają zastosowanie przepisy działu III Ordynacji podatkowej, wpłatę zarachowuje się zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa.
13. Należności z tytułu zadań zleconych z zakresu administracji rządowej ewidencjonowane są w podziale na budżety – w części należnej dla JST i BP w korespondencji z odpowiednimi kontami.
14. Nadpłaty powstałe na kontach rozrachunkowych zwracane są na wskazany przez stronę rachunek bankowy lub na adres domowy za pośrednictwem Poczty Polskiej:
 - 1) na podstawie wniosku strony, sprawdzonym pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, podpisanym przez osoby upoważnione do zatwierdzania do wypłaty - w całości,
 - 2) w przypadku braku wniosku na podstawie wydruku karty kontowej strony, na której widnieje wysokość nadpłaty, sprawdzonej pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, podpisanej przez osoby upoważnione do zatwierdzania do wypłaty,
 - 3) w przypadku zaliczenia powstałej nadpłaty na poczet innej należności przesyłana jest do dłużnika informacja o sposobie jej zarachowania,
 - 4) po dokonaniu zwrotu wniosek wraz z całością dokumentacji przechowywany jest pod wyciągiem bankowym z dnia, w którym zwrot został dokonany.
 - 5) w przypadku zwrotu nadpłaty (powstałej z winy wpłacającego) za pośrednictwem poczty, należna do zwrotu kwota nadpłaty pomniejszana jest o należną dla poczty opłatę pocztową.

15. Jeżeli strona złoży wniosek o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych należności, wówczas nadpłata zostaje zaliczona na niewymagalną jeszcze należność określoną we wniosku strony.
16. Nadpłaty, których wysokość nie przekracza wysokości opłaty za nadanie przekazu pocztowego według cennika opłat Poczty Polskiej, podlegają z urzędu zaliczeniu na poczet bieżących zobowiązań, a w razie ich braku - na poczet przyszłych zobowiązań, chyba że strona wystąpi z wnioskiem wskazując rachunek bankowy właściwy do dokonania zwrotu. W przypadku braku przyszłych zobowiązań oraz stosownego wniosku o zwrot nadpłaty, zostaje ona zweryfikowana na koniec okresu obrotowego w drodze weryfikacji salda aktywów i pasywów.
17. Osoba odpowiedzialna za wykonanie powierzonych jej zgodnie z zakresem czynności zadań, obowiązana jest do kontroli terminowości wnoszonych opłat.
 - 1) Jeżeli należność z tytułu umów cywilnoprawnych nie zostanie zapłacona w określonym terminie wysyła się dłużnikowi - za potwierdzeniem odbioru - wezwanie do zapłaty z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego i egzekucyjnego. Wezwania wystawia i wysyła pracownik, któremu powierzono tę czynność w zakresie obowiązków, nie później niż po upływie 3 miesięcy od terminu płatności opłaty. Termin wystawienia wezwania oraz kwota odnotowywane są na kartotece dłużnika.
 - 2) Skutecznie doręczone wezwanie wraz z kompletem dokumentacji stanowi podstawę do skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego i egzekucyjnego.
18. W przypadku należności, do których mają zastosowanie przepisy ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, po bezskutecznym upływie określonego terminu do spełnienia świadczenia, wysyła się dłużnikowi za potwierdzeniem odbioru upomnienie zawierające wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego, a następnie wystawia tytuł wykonawczy. Upomnienia wystawia i wysyła pracownik merytoryczny, któremu powierzono tę czynność w zakresie obowiązków, nie później niż po upływie 3 m-cy od terminu płatności opłaty. Tytuły wykonawcze przekazywane są do właściwego organu egzekucyjnego, celem wszczęcia i prowadzenia postępowania egzekucyjnego. Koszty upomnienia ewidencjonowane są na koncie analitycznym dłużnika.
19. Odsetki od niezapłaconych należności naliczane są i przypisywane w momencie zapłaty jednak nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału. W przypadku należności których termin płatności upływa z dniem 31.03 każdego roku, odsetki są naliczone po raz pierwszy

pod datą ostatniego dnia drugiego kwartału lub w przypadku wcześniejszej wpłaty – na dzień wpłaty.

20. W ewidencji syntetycznej UM ujmowane są na podstawie miesięcznych rozliczeń składanych przez MZB Sp. z o.o. w Wałbrzychu odsetki od zaległości czynszowych z tytułu administrowania zasobem lokalowym Gminy Wałbrzych, które podlegają naliczeniu i ewidencji na kontach analitycznych przez MZB Sp. z o.o. w Wałbrzychu, a także odpisy należności w związku z np. umorzeniem należności, przedawnieniem należności, odpracowaniem długu itp.

IX

Organizacja prowadzenia ewidencji księgowej w BKP

§ 10.1 BKP prowadzi ewidencję księgową dotyczącą obsługi dochodów podatkowych.

2. Ewidencję rozliczeń z tytułu podatków i opłat lokalnych prowadzi się na:
 - 1) kontach syntetycznych księgi głównej,
 - 2) kontach analitycznych,
 - 3) kontach szczegółowych.
3. Prowadzenie ewidencji szczegółowej według podatników umożliwiając poszczególne moduły systemu RATUSZ wymienione w §3. Założenia nowej kartoteki dokonuje pracownik BKP lub BWP stosując przyjęty w programie komputerowym automatyczny system numeracji.
4. Dla usystematyzowania dowodów księgowych stosuje się numerację nadawaną automatycznie przez program „OTAGO” – moduł FKJB, w momencie zaksięgowania dowodu, w ramach danego rachunku bankowego oraz podziału na rodzaje dokumentów i tak:
 - 1) wyciągi bankowe – kolejno nadawane numery w ramach danego roku,
 - 2) pozostałe dowody – kolejno nadawane numery w ramach danego roku, łamane przez odpowiednią literę w zależności od rachunku bankowego (są to: N – rachunek podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, ŚT – rachunek podatku od środków transportowych, OT – rachunek opłaty targowej, OS – rachunek opłaty skarbowej, NP – rachunek podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego osób prawnych, OK – rachunek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi) oraz przez rok, którego dotyczą,
 - 3) sprawozdania – kolejno nadawane numery, łamane przez odpowiednią literę na zasadach określonych w pkt 2 oraz przez rok, którego dotyczą.

5. Podstawą księgowania w BKP oprócz dokumentów wymienionych w § 4 rozporządzenia podatkowego, są również:
 - 1) polecenia księgowania PK, księgowane i numerowane w sposób wskazany w ust. 4 pkt 2
 - 2) stany rejestrów w zakresie przypisów oraz odpisów należności podatkowych, sporządzane na koniec każdego miesiąca, generowane w poszczególnych modułach systemu Ratusz, księgowane (na kontach analitycznych) i numerowane w sposób wskazany w ust. 4 pkt 2
 - 3) postanowienia zaliczenia nadpłaty na poczet należności podatkowych w ramach jednego modułu systemu RATUSZ, księgowane i numerowane w ust. 4 pkt 2.
6. W BKP sporządzane są:
 - 1) sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S oraz inne sprawozdania przewidziane rozporządzeniami – (OTAGO).
 - 2) W przypadku sprawozdań w wersji papierowej, podpisane sprawozdania przechowywane są w segregatorach narastająco. Wygenerowane sprawozdania w formacie PDF przechowywane są w folderach według rachunków bankowych.
 - 3) zwrotu nadpłat podatkowych oraz mylnych wpływów wpływających na rachunki bankowe podatków i opłat lokalnych dokonują pracownicy BKP.
7. Podstawą do zwrotu nadpłaty jest wydruk z kartoteki podatnika, na którym widnieje wysokość nadpłaty, z adnotacją pracownika merytorycznego BKP, któremu w zakresie obowiązków powierzono te czynności o braku należności do zapłaty z tytułu innych zobowiązań podatkowych - sprawdzony pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz podpisany przez osoby upoważnione do zatwierdzania do wypłaty.
8. Zwrotu nadpłaty podatkowej lub mylnych wpływów dokonuje się na rachunek bankowy wpłacającego lub na adres domowy za pośrednictwem Poczty Polskiej.
9. Zwrotu na rachunek bankowy lub na adres domowy dokonuje się za pomocą systemu bankowości elektronicznej. Sporządzony przelew akceptowany jest przez osobę do tego upoważnioną.
10. Po wysłaniu przelewu zwrotu nadpłaty na wydrukowanej wcześniej kartotece pracownik merytoryczny BKP, któremu w zakresie obowiązków powierzono te czynności, sporządza adnotację „przelano” wraz z datą i podpisem.
11. Po wysłaniu przelewu mylnej wpłaty na wyciągu bankowym, obok pozycji z mylną wpłatą pracownik merytoryczny BKP, któremu w zakresie obowiązków powierzono te czynności sporządza adnotację „przelano” wraz z datą i podpisem.

12. Wyznaczony pracownik BKP przekazuje do BF w terminie 20 dni od dnia, w którym upłynął termin płatności raty podatku rolnego dyspozycję wykonania przelewu na rachunek bankowy Dolnośląskiej Izby Rolniczej 2% wpływu z tytułu tego podatku wraz z odsetkami od wpłat zaliczonych na poczet zaległości. Podstawą do sporządzenia przelewu oraz do obliczenia należnej izbom rolniczym kwoty stanowią sporządzone za okres obliczeniowy wydruki - „Izba rolnicza - % z podatku rolnego” z modułów Posesja oraz Firmy PD, sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym. Poszczególne okresy obliczeniowe obejmują miesiące:
- 1) po terminie płatności I raty – grudzień roku ubiegłego, styczeń, luty, marzec;
 - 2) po terminie płatności II raty – kwiecień, maj;
 - 3) po terminie płatności III raty – czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień;
 - 4) po terminie płatności IV raty – październik, listopad.
13. Przeniesienie własności na rzecz Gminy w zamian za zaległości podatkowe następuje na wniosek podatnika i odbywa się na podstawie umowy zawartej pomiędzy Prezydentem Miasta Wałbrzycha a podatnikiem. Wyznaczony pracownik BKP informuje komórkę merytoryczną przygotowującą w/w umowę o wysokości kwoty zaległości. Decyzja o wygaśnięciu zobowiązania podatkowego w BKP jest księgowana na stronie Ma konta syntetycznego 221 (analitycznie odpowiednio do rodzaju podatku i szczegółowo na koncie podatnika) w korespondencji ze stroną Wn konta syntetycznego 760.
14. Należności uboczne w rozumieniu rozporządzenia podatkowego, przypisywane są na kontach analitycznych nie rzadziej niż raz na kwartał pod datą ostatniego dnia kwartału.
15. Szczegółowe zasady prowadzenia ewidencji analitycznej podatków i opłat lokalnych, opłaty skarbowej oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi określa instrukcja prowadzenia ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych.

X

Organizacja prowadzenie ewidencji księgowej w BWI

§ 11. 1. Dla usystematyzowania dowodów księgowych stosuje się numerację nadawaną automatycznie przez program „OTAGO” – moduł FKJB, w momencie zaksięgowania dowodu, kolejno nadawane numery w ramach danego roku, łamane przez EGZ – rachunek egzekucji administracyjnej oraz przez rok, którego dotyczą.

2. Rozliczenia wpłat dokonanych przez dłużników zajętej wierzytelności bądź samego zobowiązanego na skutek zastosowanych środków egzekucyjnych, rozlicza się w formie elektronicznej (system rozliczania tytułów wykonawczych Taxi +) i na wyciągu bankowym. Rozliczone kwoty przekazuje się elektronicznie na konta wierzycieli.
3. W przypadku wpłaty przez dłużnika zajętej wierzytelności kwoty wyższej aniżeli wynika to z obowiązku realizacji zajęcia dokonanego przez organ egzekucyjny, nadwyżka podlega zwrotowi. Zwrotu dokonuje pracownik BWI. Podstawą zwrotu jest PK wraz z dołączonym wydrukiem (rozliczenie kwoty uzyskanej w toku postępowania egzekucyjnego) i kserokopią wyciągu bankowego z którego wynika nadpłata.
4. Nadwyżkę zwraca się na rachunek bankowy dłużnika zajętej wierzytelności. Po dokonaniu zwrotu całość dokumentacji przechowywana jest pod wyciągiem bankowym z dnia, w którym dokonano zwrotu.
5. W przypadku wpłaty dokonanej przez zobowiązanego po dokonaniu zajęcia oraz zrealizowaniu zajęcia przez dłużnika zajętej wierzytelności (uchylenie zajęcia wpłynęło do dłużnika zajętej wierzytelności po dokonanych już potrąceniu), wpłata dokonana przez dłużnika zajętej wierzytelności będzie stanowiła nadwyżkę. W tej sytuacji pracownik BWI zwraca się do Strony pismem, czy kwotę przekazaną przez dłużnika zajętej wierzytelności zwrócić na konto, czy zarachować na zaległości podatkowe. W piśmie informuje też, że w przypadku braku odpowiedzi w terminie siedmiu dni od daty doręczenia kwota zostanie zwrócona na rachunek, z którego pieniądze zostały przekazane (najczęściej dłużnikowi zajętej wierzytelności).
6. Na wniosek Strony pracownik BWI przekazuje nadpłatę do BKP bądź dokonuje zwrotu na konto podane przez zobowiązanego. Podstawą zwrotu jest wniosek Strony sprawdzony pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, podpisany przez osoby upoważnione do zatwierdzenia do wypłaty. Po dokonaniu zwrotu wniosek wraz z całością dokumentacji przechowywany jest pod wyciągiem bankowym z dnia, w którym zwrot został dokonany.
7. Zwrotu mylnych wpływów dokonuje pracownik BWI na:
 - 1) rachunek bankowy wskazany przez podmiot, którego dotyczy mylna wpłata (na podstawie pisma),
 - 2) rachunek bankowy komórki organizacyjnej UM (na podstawie telefonicznej dyspozycji),
 - 3) na rachunek bankowy, z którego dokonano mylnej wpłaty (po wcześniejszym ustaleniu tytułu wpłaty).

XI

Organizacja prowadzenia ewidencji księgowej w BRV

- §12.1. BRV prowadzi ewidencję księgową dotyczącą obsługi w zakresie podatku VAT.
2. Zasady prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie podatku Vat w Gminie Wałbrzych reguluje odrębne zarządzenie Prezydenta Miasta Wałbrzycha.

XII

Organizacja prowadzenia ewidencji księgowej w BB (organ)

- §13.1 BB prowadzi ewidencję księgową dotyczącą obsługi budżetu.
2. Klasyfikację wydatków i dochodów według podziałek klasyfikacji budżetowej zapewnia system OTAGO. W celu uzyskania bardziej szczegółowego podziału wydatków i dochodów można stosować dodatkowy podział w ramach paragrafów na świadczenia i kategorie zadań wprowadzane w słowniku systemu.
3. Księgowość UM –organu w systemie OTAGO prowadzona jest w oparciu o posiadane rachunki bankowe. Do poszczególnych rachunków bankowych w systemie przypisuje się konta z planu kont i operacje obsługiwane przez dany rachunek. W ramach poszczególnych rachunków system ewidencjonuje operacje w dziennikach prowadzonych osobno dla poszczególnych grup dowodów księgowych m.in. wyciągów bankowych, sprawozdań i poleceń księgowania „PK”.
4. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe spełniające wymogi określone w art. 21 ustawy o rachunkowości:
- 1) Wyciąg bankowy jest zewnętrznym obcym dowodem księgowym sporządzanym przez bank obsługujący rachunki gminy. Wyciągi bankowe pobierane są elektronicznie w formacie PDF z systemu bankowości elektronicznej, każdorazowo po zmianie salda. Otrzymane wyciągi podlegają kontroli formalno-rachunkowej przez pracownika Biura Budżetu, następnie są przez niego dekretowane i księgowane. Na dowód przeprowadzonej kontroli i zaksięgowania wyciągu pracownik stawia pieczęć „zaksięgowano” i dokonuje podpisu na dowodzie wraz z datą księgowania.
 - 2) W przypadku wewnętrznych dowodów księgowych w szczególności dowodów polecenie

księgowania „PK” zatwierdzenia dokonuje jednoosobowo Skarbnik, Zastępca Skarbnika/Główny Księgowy, Kierownik Biura Budżetu lub osoba upoważniona.

- 3) Inne dokumenty księgowe (np. dotyczące zwrotu nadpłat do urzędów skarbowych) są dokumentami sprawdzonymi pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zawierające stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach poprzez wskazanie sposobu księgowania (dekretacja księgowa), akceptowanymi przez Skarbnika, lub Głównego Księgowego\Zastępcę Skarbnika, osobę upoważnioną oraz Sekretarza lub Zastępcę Prezydenta, Prezydenta, lub osobę upoważnioną.
5. Weryfikację aktywów i pasywów dokonuje się według stanu na ostatni dzień roku na podstawie zarządzenia Prezydenta Miasta Wałbrzycha.
6. W sprawozdaniu miesięcznym Rb-27S z organu ujmuje się:
 - 1) operacje księgowe stanowiące wpływ na rachunek podstawowy gminy (w tym dochody przekazywane przez urzędy skarbowe) lub subkonto otwarte do realizacji projektów dofinansowywanych ze środków zewnętrznych. Operacje księgowane są z odpowiednią klasyfikacją budżetową oraz kategorią zadania.
 - 2) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych księgowane na podstawie PK.
7. W sprawozdaniu kwartalnym Rb-27S z organu ujmuje się:
 - 1) dochody wykonane w kwocie stanowiącej wpływ na rachunek podstawowy gminy (za wyjątkiem wpływów z US) lub subkonto otwarte do realizacji projektów dofinansowywanych ze środków zewnętrznych,
 - 2) udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych księgowane na podstawie PK,
 - 3) dochody ze sprawozdań Rb 27 otrzymane od Urzędów Skarbowych,
 - 4) należności w kwocie równej dochodom wykonanym za wyjątkiem klasyfikacji dotyczącej udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, gdzie należności w sprawozdaniu za IV kwartał wykazuje się na podstawie informacji zamieszczonej na stronie Ministerstwa Finansów oraz klasyfikacji dotyczącej paragrafu 236, gdzie kwota należności wynika z księgowania jednostki realizującej zadania z zakresu administracji rządowej, a która dokończona jest na podstawie części B sprawozdania Rb 27-ZZ.
8. Sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków jednostek budżetowych oraz sprawozdania urzędów skarbowych sprawdzane są pod względem formalno- rachunkowym. Na „informacji o stanie środków na rachunkach bankowych” umieszcza się numer zaksięgowanego sprawozdania nadany przez system oznaczający sprawdzenie dokumentu i prawidłowe jego zaksięgowanie. W przypadku urzędów skarbowych numer

zaksięgowanego sprawozdania nadaje się na dokumencie sporządzanym w arkuszu kalkulacyjnym sporządzanym z informacji umieszczanych na stronie Ministerstwa Finansów.

9. W zbiorczym sprawozdaniu miesięcznym Rb-27S wykonanie dotyczące urzędów skarbowych ujmuje się na podstawie wyciągu bankowego, natomiast zbiorcze sprawozdanie kwartalne na podstawie jednostkowych sprawozdań Rb-27 zamieszczonych na stronie Ministerstwa Finansów.
10. Kwoty dotyczące zadań zleconych z zakresu administracji rządowej realizowanych przez jednostkę budżetową, doksięgowane są na podstawie części B sprawozdania Rb-27ZZ i ujęte są w sprawozdaniu zbiorczym Rb 27S.
11. Sprawozdania jednostkowe Rb 27S i Rb 28S (miesięczne, kwartalne i roczne) przesyłane są przez jednostki drogą elektroniczną, w formacie xml umożliwiając wczytanie sprawozdania do programu księgowego OTAGO.
12. Sprawozdania kwartalne Rb 27 z Urzędów Skarbowych umieszczane są na stronie Ministerstwa Finansów, w zakładce Finanse Publiczne - Budżet Państwa - Informacje budżetowe.
13. Sprawozdania Rb 27S z organu sporządzane są w wersji elektronicznej w formacie xml, podpisane podpisem kwalifikowanym.
14. Sprawozdania jednostkowe księgowane są według poszczególnych kategorii zadań realizowanych przez daną jednostkę.
15. Sprawozdania przesyłane drogą elektroniczną przechowywane są w folderach znajdujących się na zasobie wspólnym Biura Budżetu. Wydruki naliczonych w programie księgowym Otago sprawozdań Rb 27S i Rb 28S nie wymagają podpisów.
16. Za dowód księgowy będący podstawą zapisu na kontach ksiąg rachunkowych uznaje się także dowody „polecenia księgowania” dotyczące między innymi:
 - 1) przeksięgowania wydatków, dochodów itp.
 - 2) korekty poprzednich zapisów,
 - 3) rozliczeń dokonanych zapisów według nowych kryteriów klasyfikacyjnych,
 - 4) rozliczeń spłat odsetek, prowizji,
 - 5) korekty obrotów - zapis techniczny.
17. Dokumenty księgowe dzieli się na:
 - 1) wyciąg bankowy,
 - 2) pozostałe: polecenie księgowania, sprawozdania, inne dokumenty księgowe.
18. Na koniec każdego miesiąca sporządzane są:

- 1) sprawozdanie zbiorcze z wykonania dochodów budżetowych Rb-27S, Rb-27S z organu (miesięczne z uwzględnieniem wykonania dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe, kwartalne z uwzględnieniem jednostkowych Rb-27 z Urzędów Skarbowych), Rb 27S sprawozdanie zbiorcze jednostki (Urzędu Miejskiego) i organu oraz sprawozdanie Rb 28S z organu i zbiorcze z wykonania wydatków budżetowych Rb-28S,
 - 2) zestawienia dzienników w zakresie organu,
 - 3) zestawienie obrotów i sald wg planu kont (łącznie zestawienie zawierające księgę główną i księgi pomocnicze) w zakresie organu.
19. Księgi rachunkowe raz w roku przenoszone są na komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji według stanu na koniec roku obrotowego.
20. W celu ujęcia w sprawozdaniu finansowym urzędu (rachunek zysków i strat) równowartości wykonanych dochodów jst, sporządzane są wydruki wykonania dochodów z ewidencji budżetu wg stanu na koniec roku.
21. Przyjęto zasadę, iż:
- 1) Spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji obligacji można dokonać bezpośrednio z rachunku budżetu – organu. Na podstawie sporządzonego PK jednostka budżetowa - urząd jst dokonuje zwrotu poniesionego wydatku na rachunek budżetu-organu.
 - 2) Odsetki bankowe naliczone na ostatni dzień miesiąca na subkontach (za wyjątkiem rachunków wspólnych z jednostką budżetową – urząd jst.) stanowiące dochód gminy księguje się na subkoncie - 133/901 z odpowiednią klasyfikacją budżetową i przekazuje się w następnym miesiącu na rachunek budżetu – organu.
 - 3) Wpływ środków (dotacja, refundacja) na subkonto prowadzone w innym banku niż bank prowadzący obsługę bankową gminy, księguje się na rachunku budżetu – organu 140/901 z odpowiednią klasyfikacją budżetową w przypadku, gdy w danym miesiącu nie nastąpi zwrot na rachunek podstawowy.
 - 4) W celu zachowania czystości obrotów stosuje się zapis techniczny na koniec każdego miesiąca.
 - 5) W przypadku wpływu dotacji, płatności, innych środków zagranicznych bezpośrednio na subkonto prowadzone w jednostce realizującej projekt, jednostka sporządza sprawozdanie Rb-27S PROJEKT. Równoległe do zaksięgowanego sprawozdania sporządza się PK (223/222) ujmujące otrzymany dochód przeznaczony na wydatki jednostki (zasilenie).

- 6) Kwoty odsetek od poręczeń o zmiennym oprocentowaniu przelicza się na podstawie stopy procentowej obowiązującej na ostatni dzień kwartału oraz księguje się kwartalnie w celu i terminie umożliwiającym sporządzenie kwartalnego sprawozdania Rb-Z.
Spłaty udzielonych poręczeń księguje się w miesiącu dokonania spłaty.
- 7) Weksle wystawiane przez gminę jako zabezpieczenie umów ewidencjonuje się przy wykorzystaniu arkuszy kalkulacyjnych sporządzanych metodą ręczną w ujęciu ilościowym z wyodrębnieniem podmiotów, dla których je wystawiono. Podlegają weryfikacji nie rzadziej niż na koniec roku.
- 8) Programy i projekty dofinansowane ze środków zewnętrznych, w tym unijnych realizowane są zgodnie z zawartymi umowami. Wpływ środków w walucie obcej na subkonto walutowe, księgowany jest z odpowiednią klasyfikacją budżetową:
- a) po kursie wskazanym w warunkach umowy projektu,
 - b) po średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP, jeżeli sposobu wyceny waluty obcej nie określa umowa projektu.
- 9) Środki, które wpływają na konto obsługiwane w walucie polskiej przeliczane są automatycznie przez bank po kursie kupna waluty obcej ogłoszonej przez bank w tabeli walut z dnia transakcji. Jeżeli stanowią one refundację wcześniej poniesionych wydatków to przekazywane są po kursie kupna waluty z dnia dokonywania transakcji na rachunek projektu prowadzony w PLN, a następnie na rachunek podstawowy gminy. Różnice kursowe księguje się na podstawie PK na koncie 962 w korespondencji z kontem 140 z odpowiednią kategorią zadania. W sytuacji, gdy Gmina jest liderem w realizacji projektu unijnego, przekazanie środków partnerowi księguje się na koncie 224 - Rozrachunki budżetu z kontem 133 po kursie takim jak wpływ środków na subkonto walutowe.
- 10) Naliczenie odsetek bankowych na rachunku walutowym oraz przekazanie ich na rachunek w PLN księgowane jest po kursie kupna waluty w banku prowadzącym rachunek walutowy.
- 11) Zaciągnięte kredyty oraz wyemitowane obligacje komunalne na finansowanie zadań współfinansowanych ze środków unijnych ewidencjonuje się w arkuszu kalkulacyjnym w celu wyodrębniania części podlegającej wyłączeniu ze wskaźników określonych w uofp.
- 12) W przypadku realizacji przez jednostkę budżetową zadania współfinansowanego ze środków zewnętrznych, dla którego konieczne jest wyodrębnione subkonto przy organie, w sytuacji braku środków (zaliczki) na subkoncie, dokonuje się jego zasilenia z rachunku gminy, następnie środki te przekazywane są do jednostki budżetowej na wskazany przez nią rachunek bankowy.

- 13) Dopuszcza się zbiorcze księgowanie wyszczególnionych pojedynczo w wyciągu bankowym operacji o podobnym charakterze.
 - 14) W przypadku lokowania wolnych środków na lokatach bankowych w programie księgowym tworzy się dodatkowe subkonto służące do ewidencjonowania operacji związanych z zakładaniem i zamykaniem lokat. Zasadę powyższą stosuje się również w przypadku środków zewnętrznych, których umowy wymagają lokowania środków.
 - 15) Przyznanie kredytu w rachunku bieżącym nie ujmuje się w księgach rachunkowych, natomiast faktyczne wykorzystanie kwoty przyznanego przez bank limitu księgowane jest w księgach rachunkowych na koncie 133, na którym może wystąpić saldo kredytowe informujące o kwocie wykorzystanego kredytu (kwocie zadłużenia).
22. Zasady tworzenia kont analitycznych do poszczególnych kont syntetycznych budżetu:
- 1) Konto syntetyczne 133 – Rachunek budżetu - według rachunków bankowych
 - 2) Konto syntetyczne 134 – Kredyty bankowe – z podziałem na podmioty i numer własny
 - 3) Konto syntetyczne 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki – z podziałem na podmioty
 - 4) Konto syntetyczne 140 – Środki pieniężne w drodze – według rachunków bankowych
 - 5) Konto syntetyczne 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych – z podziałem na podmioty
 - 6) Konto syntetyczne 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych – według rachunków bankowych, z podziałem na podmioty i sposób finansowania wydatków
 - 7) Konto syntetyczne 224 – Rozrachunki budżetu – z podziałem na podmioty:
 - a) dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu
 - b) innych rozrachunków
 - 8) Konto syntetyczne 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków – z podziałem na podmioty
 - 9) Konto syntetyczne 240 – Pozostałe rozrachunki
 - 10) Konto syntetyczne 260 - Zobowiązania finansowe - z podziałem na podmioty
 - 11) Konta syntetyczne 901 – Dochody budżetu – według rachunków bankowych, z podziałem na podmioty
 - 12) Konta syntetyczne 902 – Wydatki budżetu – według rachunków bankowych, z podziałem na podmioty
 - 13) Konto syntetyczne 903 – Niewykonane wydatki – z podziałem na podmioty
 - 14) Konta syntetyczne 904 - Niewygasające wydatki - z podziałem na podmioty
 - 15) Konto syntetyczne 909 – Rozliczenia międzyokresowe - według podmiotów
 - 16) Konto syntetyczne 960 – Skumulowane wyniki budżetu - według rachunków bankowych

- 17) Konto syntetyczne 961 – Wynik wykonania budżetu - według rachunków bankowych
- 18) Konto syntetyczne 962 – Wynik na pozostałych operacjach - według rachunków bankowych
- 19) Konto syntetyczne 991 – Planowane dochody budżetu – z podziałem na podmioty
- 20) Konto syntetyczne 992 – Planowane wydatki budżetu – z podziałem na podmioty
- 21) Konto syntetyczne 993 – Rozliczenia z innymi budżetami – z podziałem na podmioty
- 22) Konto syntetyczne 994 – Poręczenia – z podziałem na podmioty.

XIII

Zasady sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych

BDN

§ 14. 1. Pracownik, któremu powierzono tą czynność w zakresie obowiązków sporządza w terminach określonych w rozporządzeniach dotyczących sprawozdawczości:

- 1) miesięczne/ roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – Rb-27S,
 - 2) kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych – Rb - N,
 - 3) kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami - Rb-27ZZ;
 - 4) kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych- Rb-ZN.
2. Zbiorcze sprawozdania Rb-27S oraz Rb-27ZZ w formacie xml. sporządzane są i podpisywane elektronicznie, a następnie przesyłane za pomocą Elektronicznej Platformy Usług Administracji Publicznej (e-PUAP) na wskazany adres mailowy.
3. Sprawozdania sporządza się na podstawie ksiąg rachunkowych, po potwierdzeniu przez pracowników merytorycznych, którym powierzono w zakresie obowiązków prowadzenie ewidencji danej należności, zgodności ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną.
4. W kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb- N, w układzie przedmiotowym (wg poszczególnych tytułów) przyjęto następujące zasady prezentowania należności:

- 1) pożyczki – rozumiane jako wartość należności wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek, jak również z umów leasingu finansowego oraz sprzedaży na raty. W tej kategorii ujmowane są należności niewymagalne z tytułu sprzedaży na raty przez Gminę nieruchomości dotychczasowym najemcom oraz z tytułu spłaty w ratach opłaty za przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności.
 - 2) pożyczki długoterminowe – należności których terminy płatności rat przypadają w latach następnych,
5. W pozostałych sprawozdaniach stosuje się zasady określone w rozporządzeniach dotyczących sprawozdawczości

Biuro Finansowe

6. Pracownik, któremu powierzono tą czynność w zakresie obowiązków sporządza sprawozdania na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych przez biuro w zakresie i w terminach określonych w rozporządzeniach dotyczących sprawozdawczości.
7. W przypadku sprawozdań:
 - 1) w wersji papierowej, podpisane sprawozdania przechowywane są w segregatorach,
 - 2) w wersji elektronicznej - wygenerowane sprawozdania w formacie PDF przechowywane są w folderach w podziale na miesiące i według rachunków bankowych. Podpisem kwalifikowanym podpisywane jest sprawozdanie zbiorcze ze wszystkich rachunków bankowych obsługiwanych przez Biuro Finansowe. Podpisane sprawozdanie zbiorcze w formacie .xml wraz z plikiem podpisu przechowywane jest w osobnym folderze.
8. W celu zapewnienia możliwości sporządzenia sprawozdania budżetowego Rb 28s za I, II i III kwartał w zakresie zaangażowania środków budżetowych ewidencję szczegółową wg klasyfikacji budżetowej stanowią wydatki wykonane wg stanu na dzień kończący kwartał oraz podjęte zobowiązania obciążające plan finansowy wydatków do końca danego roku budżetowego.
9. Przy sprawozdaniu budżetowym Rb-28s rocznym w zakresie zaangażowania środków budżetowych ewidencję szczegółową wg klasyfikacji budżetowej stanowią wydatki wykonane wg stanu na dzień kończący rok budżetowy oraz zobowiązania wymagalne do końca danego roku budżetowego.
10. W sprawozdaniach Rb-28s kwartalnym i rocznym oraz w sprawozdaniu finansowym ewentualne nadpłaty wynikające z dokumentów korygujących (np. faktur korygujących) i zobowiązania – jeżeli dotyczą jednego kontrahenta i tej samej klasyfikacji budżetowej – ujmowane są persaldem.

11. W kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z w układzie przedmiotowym (wg poszczególnych tytułów) przyjęto następujące zasady prezentowania zobowiązań:
- 1) kredyty i pożyczki – w tej kategorii ujmowane są w szczególności zobowiązania wynikające z długoterminowych umów, w których określony jest harmonogram spłat, przy czym na wartość nominalną zobowiązań składa się: należność główna oraz stała kwota odsetek naliczonych i wskazanych w harmonogramie spłaty,
 - 2) wymagalne zobowiązania - w szczególności zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług, których termin płatności minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone (konto Ma 201).
12. W rocznym sprawozdaniu uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych Rb-UZ ujmuje się zobowiązania w podziale na pierwotny i pozostały okres zapadalności. Przy czym:
- 1) pierwotny termin zapadalności - jest to termin wynikający z umowy, do końca którego dane zobowiązanie zostanie spłacone niezależnie od harmonogramu spłat,
 - 2) pozostały termin zapadalności – jest to termin, który pozostał do spłaty danego zobowiązania, liczony od ostatniego dnia, za który sporządzane jest sprawozdanie. Do ustalenia przedziałów zapadalności rat brane są pod uwagę daty spłaty poszczególnych rat. Zobowiązania klasyfikowane są na podstawie terminu ostatecznej spłaty względem ostatniego dnia okresu sprawozdawczego.
13. Zbiorcze sprawozdania w formacie xml. sporządzane są i podpisywane elektronicznie, a następnie przesyłane za pomocą Elektronicznej Platformy Usług Administracji Publicznej (e-PUAP) na wskazany adres mailowy.

Biuro Księgowości Podatkowej

14. Pracownik, któremu powierzono tę czynność w zakresie obowiązków sporządza w terminach określonych w rozporządzeniach dotyczących sprawozdawczości:
- 1) miesięczne/ roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego – Rb-27S,
 - 2) miesięczną / roczną informację o stanie środków na rachunkach
 - 3) kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych – Rb-N.
15. Sprawozdania sporządza się na podstawie ksiąg rachunkowych, po potwierdzeniu przez pracowników merytorycznych, którym powierzono w zakresie obowiązków prowadzenie ewidencji danej należności, zgodności ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną.

16. W sprawozdaniach stosuje się zasady określone w rozporządzeniach dotyczących sprawozdawczości
17. Pracownik, któremu powierzono tę czynność w zakresie obowiązków przesyła sprawozdania cząstkowe do BDN celem ujęcia w zbiorówce.

Biuro rozliczeń podatku VAT, rejestru umów

18. Pracownik, któremu powierzono tę czynność w zakresie obowiązków sporządza w terminach określonych w rozporządzeniach dotyczących sprawozdawczości kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych – Rb-N, w którym wykazuje podatek należny Gminie od Urzędu Skarbowego.
19. W sprawozdaniu stosuje się zasady określone w rozporządzeniach dotyczących sprawozdawczości.
20. Pracownik, któremu powierzono tę czynność w zakresie obowiązków, sprawozdanie cząstkowe, przesyła do BDN celem ujęcia w zbiorówce.

XIV

Wykaz kont UM

CZEŚĆ 1

WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ (przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych)

dotyczy Biura Finansowego, Biura Księgowości Podatkowej, Biura Dochodów Niepodatkowych oraz Biuro rozliczeń podatku VAT, rejestru umów.

011 Środki trwałe

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń (strona Wn) i zmniejszeń (strona Ma) wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzeń środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Konto 011 wykazuje saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych według wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku aktualizacji wyceny lub ulepszenia środków trwałych.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 011, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	zakup gotowych środków trwałych	080
2	przyjęcie środka trwałego z zakończonej inwestycji realizowanej we własnym zakresie	080
3	przyjęcie środka trwałego z zakończonej inwestycji realizowanej wspólnie przez innego inwestora	240
4	nieodpłatne otrzymanie lub darowizna	800 i 071
5	ujawniona nadwyżka - netto - umorzenie	800 071
6	zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty ulepszenia środka trwałego	080
7	urzędowe zwiększenie wartości początkowej – aktualizacja	800
8	ulepszenie w obcych środkach trwałych	080

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 011, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	likwidacja, do wysokości dotychczasowego umorzenia	071
2	wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej	800
3	nieodpłatne przekazanie środka trwałego - dotychczasowe umorzenie	071
4	wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej	800
5	sprzedaż środka trwałego - dotychczasowe umorzenie	071
6	wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej	800
7	urzędowe zmniejszenie wartości początkowej	800

8	wyksięgowanie niedoborów, dotychczasowe umorzenie	071
9	wartość nie umorzona wg ceny ewidencyjnej	240

013 Pozostałe środki trwałe

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014, 016 i 017, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

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.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan pozostałych środków trwałych w używaniu według wartości początkowej. Podział pozostałych środków trwałych na grupy określa Rozdział XVII.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 013, w szczególności przychód pozostałych środków trwałych:	konto przeciwstawne
1	bezpośrednio z zakupu według ceny nabycia lub z magazynu	201, 300, 310
2	z inwestycji (pierwsze wyposażenie obiektów inwestycyjnych)	080
3	otrzymanie nieodpłatnie używanych pozostałych środków trwałych od innych jednostek	072
4	otrzymanie pozostałych środków trwałych w formie darowizny	760
5	nadwyżki środków ujawnione w czasie inwentaryzacji	072

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 013, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	wycofanie pozostałych środków trwałych z użycia na skutek zużycia, sprzedaży, likwidacji oraz nieodpłatnego przekazania	072
2	ujawnione niedobory i szkody	240

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.

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

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.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 015, w szczególności :	konto przeciwstawne
1	wartość mienia przejętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki	855
2	korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanej jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego	855
3	wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych organu założycielskiego lub nadzorującego	855

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 015, w szczególności:	konto przeciwstawne
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	855
2	korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom	855

016 Dobra kultury

Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury.

Konto 016 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość dóbr kultury znajdujących się w jednostce niebędącej instytucją kultury.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 016, w szczególności :	konto przeciwstawne
1	przychód dóbr kultury pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych: a) od innych jednostek b) z darowizny	201,240 800 760
2	nadwyżki	240

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 016, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	rozchód dóbr kultury na skutek sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania	800
2	niedobory	240
3	rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji: a) straty niezawinione b) straty obciążające pracownika	761 234

017 Sprzęt wojskowy

Konto 017 służy do ewidencji środków trwałych zaliczanych, na podstawie odrębnych przepisów, do sprzętu wojskowego, bez względu na ich wartość początkową.

Konto działa według zasad analogicznych do konta 011.

Konto 017 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową będącego na stanie sprzętu wojskowego.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 017, w szczególności :	konto przeciwstawne
1	przychód zakupionego oraz otrzymanego nieodpłatnie sprzętu wojskowego	080

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 017, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	rozchody wycofanego z użycia sprzętu wojskowego do wysokości dotychczasowego umorzenia	077
2	wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej	800
3	rozchody z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania do wysokości dotychczasowego umorzenia	077
4	wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej	800

020 Wartości niematerialne i prawne (wnip)

Konto 020 służy do ewidencjonowania stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych:

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

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 020, w szczególności :	konto przeciwstawne
1	przychody z zakupu wnip wg ceny nabycia	800
2	darowizny wnip	
a)	o wartości powyżej 3 500zł	800
b)	o wartości poniżej 3.500zł	760
c)	otrzymana darowizna wg wartości wynikającej z aktu darowizny	800
3	przychody z zakupu inwestycyjnego wnip wg ceny nabycia	080

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 020, w szczególności rozchód na skutek sprzedaży, likwidacji lub nieodpłatnego przekazania:	konto przeciwstawne

1	wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo: do wysokości dotychczasowego umorzenia	071
	wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej	800
2	wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo	072

030 Długoterminowe aktywa finansowe

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok. Przy czym kontrola ta powinna wynikać w szczególności z przepisów prawa lub określonego tytułu prawnego.

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

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

071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Środki podlegające stopniowemu umarżaniu zgodnie z przepisami „ustawy” z uwzględnieniem zasad ustalanych w § 6 ust. 2 „rozporządzenia”. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności dotychczasowe umorzenie środków trwałych

Od ujawnionych środków trwałych, nieobjętych uprzednio ewidencją, umorzenie nalicza się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarżanych wg stawek ustalonych na podstawie wyżej podanych zasad.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 071, w szczególności :	konto przeciwstawne
1	dotychczasowe umorzenie środków trwałych wycofanych z eksploatacji w wyniku postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia i zużycia, z tytułu niedoboru, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania	011, 020

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 071, w szczególności :	konto przeciwstawne
1	bieżące/ roczne odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	400

072 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania (na podstawie ustaleń podanych w § 6 ust. 3 rozporządzenia).

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża umorzenie wartości początkowej będących w używaniu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych polegających na całkowitym umorzeniu w miesiącu wydania do używania.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 072, w szczególności :	konto przeciwstawne
1	odpisanie umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych z tytułu nieodpłatnego przekazania, zużycia, zniszczenia lub sprzedaży	013,020
2	odpisanie umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych z tytułu niedoboru lub szkody	240

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 072, w szczególności :	konto przeciwstawne
1	odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty	013,020

2	odpis umorzeniowy nowych przyjętych do ewidencji w wyniku rozliczenia zadania inwestycyjnego pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości do 3500zł	800
---	--	-----

073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe (udziały i akcje).

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 073, w szczególności :	konto przeciwstawne
1	przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych	750
2	korektę ceny nabycia długoterminowych papierów wartościowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości w przypadku ich sprzedaży bądź innej formy zmiany własności	030

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 073, w szczególności :	konto przeciwstawne
1	odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych na skutek trwałej utraty ich wartości	751

077 Umorzenie _ sprzętu wojskowego

Konto 077 służy do ewidencji wartości umorzenia sprzętu wojskowego. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności dotychczasowe umorzenie sprzętu wojskowego wycofanego z eksploatacji w wyniku postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia i zużycia, z tytułu niedoboru, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania.

Konto 077 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości sprzętu wojskowego. Konto to prowadzi się według takich samych zasad jak konto 071.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 077, w szczególności :	konto przeciwstawne
1	dotychczasowe umorzenie sprzętu wojskowego wycofanego z eksploatacji w wyniku postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia i zużycia, z tytułu niedoboru, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania	017

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 077, w szczególności :	konto przeciwstawne
1	bieżące/ roczne odpisy umorzeniowe sprzętu wojskowego	400

080 Środki trwale w budowie (inwestycje)

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

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

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

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 080, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu	201,240
2	wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z budową środka trwałego (inwestycją)	231
3	poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego	201,240

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 080, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych	011, 013, 020
2	nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie	800
3	rozliczenie kosztów inwestycji wspólnej w przypadku przejęcia części efektów przez współinwestora	240
4	rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych	800
5	odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej lub zaniechanej	800

130 Rachunek bieżący jednostki

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów.

Stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji prowadzonej dla konta:

1. wydatków budżetowych: konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;
2. dochodów budżetowych: konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

W przypadku programów i projektów współfinansowanych ze środków europejskich lub innych źródeł zewnętrznych konto - na koniec roku - może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 130, w szczególności:	konto przeciwstawne
	Wydatki:	

1	wpływy środków budżetowych (od dysponentów wyższego stopnia lub z budżetu samorządu terytorialnego) przeznaczonych na wydatki jednostki, w tym wydatki związane z programami i projektami finansowanymi ze środków unijnych lub innych środków zewnętrznych, a także na wydatki niewygasające	223
2	przelewy z tytułu zwrotu wydatków dotyczących należności ujętych na kontach rozrachunkowych	201, 225, 229, 231, 234, 240
3	przelewy z tytułu zwrotu wydatków dotyczących zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów	401-405 i 409
4	wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwych obciążeń bankowych	240
5	zwroty dotacji budżetowych	224, 810
	Dochody:	
1	wpływy z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych	221,240 lub 7
2	wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia	245

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 130, w szczególności:	konto przeciwstawne
	Wydatki:	
1	zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1,2,3,4,7,8	2, 4 lub 7
2	podjęcie czeku z banku	231
3	omyłkowe obciążenia rachunku bankowego	240
4	przelew środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku	223
	Dochody:	
1	okresowe przelewy dochodów budżetowych na konto organu	222

2	zwroty wpłat będących kwotami nienależnymi oraz zwroty nadpłat wraz z ich oprocentowaniem za pośrednictwem banku	221, 226, 240, 245 i 7
3	przelew zrealizowanych dochodów budżetowych	222

135 Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Przeznaczone jest do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bankowym funduszu specjalnego przeznaczenia.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 135, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	wpływ odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	240
2	dobrowolne wpłaty i darowizny oraz inne wpływy	851

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 135, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	zapłatę zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykonanych na rzecz funduszy specjalnych, z tytułu dofinansowania przyznanego z funduszy uprawnionym osobom lub podmiotom	201, 234, 240, 851
2	przekazanie zobowiązań wobec budżetu	225
3	inne wydatki środków funduszu specjalnego przeznaczenia	851
4	podjęcie czeku z banku	234,240

136 Rachunek państwowych funduszy celowych

Konto 136 służy do ewidencji środków pieniężnych państwowych funduszy celowych zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 136, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	wpływ środków z PFRON	240

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 136, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	przekazanie środków PFRON do zakładu budżetowego	240

139 Inne rachunki bankowe

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

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

1. sum depozytowych,
2. sum na zlecenie.
3. zapisy na koncie 139 dokonywane są na podstawie dokumentów bankowych.

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

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 139, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	wpływy sum depozytowych w szczególności kaucji, wadiów, zabezpieczenia należytego wykonania umowy	240
2	odsetki od sum zgromadzonych na rachunku depozytowym	240

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 139, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych	240
2	Przelew z tytułu zwrotu kaucji, wadium, sum zabezpieczenia i innych sum depozytowych	240

141 Środki pieniężne w drodze

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze pomiędzy kontami w różnych bankach. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 141, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	przelewy środków pomiędzy rachunkami bankowymi	130, 135,139

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 141, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	przelewy środków pomiędzy rachunkami bankowymi	130, 135,139

201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług - za wyjątkiem należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie „221”.

Konto 201 może wykazywać dwa salda - Wn oznacza stan należności i roszczeń, a Ma - stan zobowiązań. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kontrahentów, umożliwiając ustalenie należności i zobowiązań według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 201, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	zapłatę zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług	130, 135
2	VAT należny od dokonanej sprzedaży naliczony w fakturach	225
3	naliczone kary umowne	760
4	odsetki za zwłokę	750
5	odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych)	750, 760

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 201, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług netto i VAT niepodlegający odliczeniu	300, 851, 401, 402, 403, 404, 405, 409
2	zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług w ramach inwestycji netto i VAT niepodlegający odliczeniu	080
3	wartość naliczonego w fakturach VAT podlegającego odliczeniu	225
4	zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek i kar umownych	751, 761, 851
5	odpisanie należności	751, 761, 851
a)	przedawnionych	751, 761, 851
b)	umorzonych oraz innych ujętych w obowiązującej uchwale Rady Miejskiej w sprawie zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa przypadających Gminie Wałbrzych lub jej jednostkom organizacyjnym oraz wskazania organów lub osób do tego uprawnionych).	
6	wpływ należności oraz zaliczek od odbiorców	130, 135

7	faktury korygujące kwotę zobowiązań (zapis ujemny)	080, 300, 851, odpowiednie konto zespołu „4” i „7”
---	--	---

221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto przeznaczone jest do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 221 zapewnia ustalenie stanu należności i nadpłat, według poszczególnych dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu są dokonywane w okresach kwartalnych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej Rb-27 - zaległości i nadpłaty (w korespondencji z kontem 720).

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 221, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	przypisy należności z tytułu dochodów budżetowych	225, 720, 760
2	zwroty nadpłat	130
3	odsetki za zwłokę oraz oprocentowanie	750
4	inne należności uboczne	760
5	wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty	130
6	przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok Równoległe zapis (Wn konto 840; Ma konto 720)	226
7	przypisy przedawnionych zobowiązań, w tym przedawnionych nadpłat podatkowych	760

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Ma 221, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych	130
2	odpisy należności uprzednio przypisanych	720
3	odpisy należności przedawnionych oraz umorzenia należności	761
4	przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych	226
5	odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty	720

222 Rozliczenie dochodów budżetowych

Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.

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

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 222, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	dochody budżetowe przelane do budżetu w korespondencji z kontem	130
2	zbiorcze księgowanie na podstawie wykonania z ewidencji budżetu zrealizowanych dochodów budżetowych nie ujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych	720

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 222, w szczególności:	konto przeciwstawne
-----	---------------------------------	---------------------

1	miesięczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych dokonywane na podstawie sprawozdań budżetowych oraz przeksięgowanie na koniec roku obrotowego zrealizowanych dochodów budżetowych nie ujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych	800
2	przeniesienie dochodów zrealizowanych z zakresu administracji rządowej w części należnej dla budżetu Państwa	225

223 Rozliczenie wydatków budżetowych

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

Saldo konta 223 ulegnie likwidacji poprzez księgowanie przelewu niewykorzystanych do końca roku środków pieniężnych na rachunek wskazany w dyspozycji złożonej w banku, w korespondencji z kontem 130.

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

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 223, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	w ciągu roku budżetowego miesięczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, 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	130

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 223, w szczególności:	konto przeciwstawne
-----	---------------------------------	---------------------

1	okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich	130
---	---	-----

224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 prowadzona jest według kontrahentów, zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji.

Saldo Wn konta oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 224, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący	130

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 224, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone	810
2	zwrot dotacji w roku jej przekazania	130

225 Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, należności z tytułu zadań zleconych w części należnej dla budżetu Państwa, podatków i nadpłat w rozliczeniach z budżetami, rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT oraz do rozliczeń VAT naliczonego i VAT należnego.

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

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 225, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	zapłatę zobowiązań wobec budżetu z tytułu podatków	130, 135
2	przeniesienie dochodów zrealizowanych z zakresu administracji rządowej w części należnej dla budżetu Państwa	222
3	odpisy aktualizujące należności z tytułu zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w części należnej dla budżetu Państwa	290
4	wartość naliczonego w fakturach podatku Vat podlegającego odliczeniu	201,300
5	przebieganie kwoty należnego podatku VAT	800 VAT

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 225, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	zobowiązania wobec budżetu z tytułu podatków i opłat	201, 221, 231, 240, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 851
2	zobowiązania wobec budżetów z tytułu zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	221
3	należny podatek VAT	221
4	przebieganie kwoty odzyskanego podatku VAT naliczonego	800 VAT

226 Długoterminowe należności budżetowe

Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych

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

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 226, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	długoterminowe należności w części należnej dla JST z tytułu zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	840
2	długoterminowe należności w części należnej dla budżetu Państwa z tytułu zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	225
3	przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych	221

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 226, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych	221
2	przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok w części należnej dla budżetu Państwa z tytułu zadań zleconych z zakresu administracji rządowej	225

229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według tytułów rozrachunków i podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 229 może wykazywać dwa salda, Wn - oznacza stan należności, Ma - stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 229, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	wypłaty świadczeń pokrywanych przez ZUS, ujętych na listach wynagrodzeń	231, 240

2	przelewy składek do ZUS	130, 135
---	-------------------------	----------

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 229, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	Potrącenie z wynagrodzeń składek ubezpieczeniowych płaconych przez pracownika	231, 240
2	naliczenie składek z tytułu ubezpieczeń od wynagrodzeń	405

231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenie, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Ewidencję szczegółową prowadzi się na kartach wynagrodzeń według pracowników.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu wynagrodzeń. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a niewypłaconych wynagrodzeń.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 231, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	wypłaty wynagrodzeń	130
2	wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzenia	130
3	Potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika na mocy ustawowych upoważnień lub zgody pisemnej pracownika, w tym wynagrodzenia przekazywane na ROR pracownika	225, 229, 234, 240
4	obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń	404

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 231, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	naliczone w listach płac wynagrodzenie brutto	404
2	przebieganie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń	240

234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych mogą być ujmowane, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn stanowi sumę sald należności, a saldo Ma wykazuje sumę zobowiązań wobec poszczególnych pracowników.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 234, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	wypłacone pracownikom zaliczki i inne sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę	130, 135
2	należności z tytułu niedoboru i szkód oraz kar obciążających pracownika	240
3	obciążenie rachunku służbową kartą płatniczą	130

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 234, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	rozliczone zaliczki i zwroty środków poniesionych i wyłożonych przez pracowników w imieniu jednostki	401, 402, 403, 404, 405, 409, 851
2	wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek i innych należności od pracowników	130, 135

3	skierowanie roszczeń spornych do sądu	240
---	---------------------------------------	-----

240 Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach (201-234) oraz do ewidencji pożyczek, rozliczeń oraz rozrachunków ZFŚS.

Konto 240 może wykazywać dwa salda, Wn - oznacza stan należności i roszczeń, Ma - stan zobowiązań.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 240, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	kwoty do potrącenia z wynagrodzeń pracowników np. dotyczące zajęć komorniczych	130
2	ujawnione niedobory i szkody	011, 013, 016, 017, 020,310
3	spłatę zobowiązań jednostki	130,135
4	mylne obciążenia bankowe	130, 135,139
5	zwrot niewykorzystanych kaucji, sum zabezpieczenia oraz sum depozytowych	139
6	wypłaty stypendiów	130
7	należności z tytułu zadań zleconych z zakresu administracji rządowej z tyt. udostępnienia danych osobowych	720 w części należnej dla JST i 225 w części należnej dla budżetu Państwa
8	należności po zlikwidowanych jednostkach budżetowych , Równolegle zapis (Wn konto 800; Ma konto 720),	800 lub w przypadku odpisu aktualizującego konto 290
9	roszczenia sporne	290
10	Vat należny w Gminie wg jednostek	225

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 240, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	kwoty potrącone z wynagrodzeń pracowników np. składki PZU, zajęcia komornicze i inne	231

2	ujawnione nadwyżki środków trwałych, pozostałych środków trwałych	011, 013
3	niesłuszne uznania bankowe	130, 135,139
4	Zobowiązania wobec osób fizycznych nie będących pracownikami	401- 409
5	otrzymane kwoty kaucji, wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy	139
6	naliczenie stypendiów przyznanych przez Prezydenta na mocy umowy cywilnoprawnej	409
7	Vat naliczony w Gminie wg jednostek	225

245 Wpływy do wyjaśnienia

Konto służy do ewidencji wpłaconych na rachunki bankowe jednostki, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych i innych tytułów

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

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

Konto 245 może wykazywać saldo Ma , które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

290 Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 290, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności	760
2	zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności odsetek	750

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 290, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	wartości odpisów aktualizujących należności	201, 240, 761
2	wartości odpisów aktualizujących należności odsetek	751
3	odpisy aktualizujące należności z tytułu zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w części należnej dla budżetu Państwa	225

300 Rozliczenie zakupu

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów (artykułów spożywczych), a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw materiałów i towarów w drodze, a saldo Ma - stan dostaw, robót lub usług niefakturowanych.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 300, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	faktury zaliczkowe od dostawców (brutto)	201

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 300, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	wartość przyjętych dostaw i usług	310
2	kwota podatku VAT do odzyskania od faktury zaliczkowej od dostawców	225
3	wartość zafakturowanych usług obciążających koszty działalności	761, konta zespołu 4

310 Materiały

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, znajdujących się w magazynach własnych. Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia lub w stałych cenach ewidencyjnych.

400 Amortyzacja

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

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów amortyzacji naliczonej od początku danego roku. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 400, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	naliczone odpisy amortyzacyjne	071

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 400, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych	071
2	przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy	860

401 Zużycie materiałów i energii

Konto służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej.

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 401, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	wartość zakupów materiałów nie przechodzących przez magazyn i zaliczanych bezpośrednio w koszty	konto zespołu "2"
2	korekty kosztów	konto zespołu "2"
3	wartość materiałów wydanych do zużycia z magazynu	310

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 401, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	korekty kosztów	konto zespołu "2"
2	wpływ na rachunek bankowy tytułem zwrotu poniesionych wydatków	130
3	przeniesienie rocznej sumy kosztów	860
4	wartość materiałów wydanych do zużycia w trakcie roku, ale nie zużytych do końca roku	310

402 Usługi obce

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki, w szczególności:

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 402, w szczególności:	konto przeciwstawne
-----	---------------------------------	---------------------

1	poniesione koszty : 1) zakup usług remontowych, 2) zakup usług transportowych, 3) usługi reklamowe, 4) koszty ochrony, 5) koszty i prowizje bankowe, 6) opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, 7) zakup usług obejmujących tłumaczenia, 8) zakup usług dostępu do sieci internetowej, 9) opłaty z tytułu dzierżawy i wynajmu ponoszone w ramach umów cywilnoprawnych itp.	konto zespołu "2"
2	korekty kosztów	konto zespołu "2"

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 402, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	korekty kosztów	konto zespołu "2"
2	wpływ na rachunek bankowy tytułem zwrotu poniesionych wydatków	130
3	przeniesienie rocznej sumy kosztów	860

403 Podatki i opłaty

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 403, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	poniesione koszty : 1) podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, 2) koszty egzekucyjne, 3) opłat o charakterze podatkowym, 4) opłaty notarialnej, skarbowej i administracyjnej 5) wpłaty do organizacji międzynarodowych	konto zespołu "2"

	6) opłaty za zanieczyszczenie środowiska niemające charakteru sankcji 7) opłaty za wieczyste użytkowanie gruntów itp.	
2	korekty kosztów	konto zespołu "2"

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 403, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	wpływ na rachunek bankowy tytułem zwrotu poniesionych wydatków	130
2	korekty kosztów	konto zespołu "2"
3	przeniesienie rocznej sumy kosztów	860

404 Wynagrodzenia

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami, a także nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop.

Konto nie wykazuje salą na koniec roku obrotowego.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 404, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	kwota należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac)	231,240

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 404, w szczególności:	konto przeciwstawne
-----	---------------------------------	---------------------

1	korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń	231,240,130
2	przeniesienie rocznej sumy kosztów	860

405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, w szczególności:

1. składki na ubezpieczenia społeczne w części finansowanej przez pracodawcę,
2. odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
3. posiłki profilaktyczne i regeneracyjne wydawane pracownikom zatrudnionym w warunkach uciążliwych dla zdrowia,
4. koszty badań okresowych,
5. ekwiwalent pieniężny za pranie, utrzymanie, konserwacje odzieży roboczej oraz ekwiwalent za używanie odzieży własnej,
6. koszty szkoleń pokrywanych przez pracodawcę.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 405, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	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	konto zespołu „2”
2	Przekazanie odpisu na ZFŚS	130

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 405, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnianych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów	konto zespołu „2”
2	przeniesienie rocznej sumy kosztów	860

409 Pozostałe koszty rodzajowe

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności:

Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 409, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	poniesione koszty : 1) ryczałty z tytułu używania samochodów prywatnych pracowników do celów służbowych, 2) koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, 3) koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, 4) składki członkowskie, 5) odprawy z tytułu wypadków przy pracy, 6) inne koszty niezaliczane do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.	konto zespołu "2"
2	korekty kosztów	konto zespołu "2"

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 409 w szczególności:	konto przeciwstawne
1	korekty kosztów	konto zespołu "2"
2	wpływ na rachunek bankowy tytułem zwrotu poniesionych wydatków	130
3	przeniesienie rocznej sumy kosztów	860

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, opłaty, inne dochody państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów ewidencja szczegółowa jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej dla rodzaju należności, 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.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 720, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	odpisy z tytułu dochodów budżetowych	221
2	odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną	221
3.	zwroty należności	130

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 720, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	przychody z tytułu dochodów budżetowych, przypisy należności	130, 221
2	odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej	221
3	spłatę należności z tytułu zlikwidowanych jednostek budżetowych	800

750 Przychody finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda. W końcu roku przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 (Wn konto 750).

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 750, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	dodatnie różnice kursowe	201, 234
2	dywidendy	130,
3	odsetki za zwłokę w zapłacie należności oraz oprocentowanie	221
4	przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji	130

5	dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych	140
---	--	-----

751 Koszty finansowe

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 751, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	1) odsetki od kredytów i pożyczek, 2) odsetki od obligacji, 3) odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, za wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie,	130 130 201,240,130
2	odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych	290

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 751, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane koszty	130,201,240
2	przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych	860

760 Pozostałe przychody operacyjne

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 760, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	korekty zmniejszeń pozostałych przychodów operacyjnych	201,234,240
2	przeniesienie na koniec roku osiągniętych pozostałych przychodów operacyjnych	860

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 760, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności oraz odsetek	290
2	przychody ze sprzedaży materiałów i odpadów po likwidacji składników majątkowych	130,201,221, 234,240
3	przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie	130,201,221, 234,240
4	odpisy przedawnionych zobowiązań, aktywa umorzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe,	201,231,234,240
5	otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny	130,201,234,240
6	przychody o nadzwyczajnej wartości, które wystąpiły incydentalnie	130,201,234,240

761 Pozostałe koszty operacyjne

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

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 761, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	1) odpisy przedawnionych, umorzonych i nieściągalnych należności, odpisy aktualizujące wartość należności od dłużników, 2) pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, grzywny, odszkodowania, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, otrzymane odszkodowania 3) nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe	201,231,234,240 130,201,225,234,225 310

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 761, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	korekty zmniejszające uprzednio zaksięgowane pozostałe koszty operacyjne	130,201,231,225,234,240,310
2	przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych	860

800 Fundusz jednostki

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

Konto 800 oznacza stan funduszu jednostki.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 800, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych	222 235
2	przebieganie straty bilansowej roku ubiegłego	860
3	nieodpłatne przekazanie : środków trwałych, wnip, środków trwałych w budowie,	011,020,080
4	dochody JST nieujęte w planach finansowych które wpłynęły na koniec danego roku, a stanowiące dochody przyszłego roku (np. subwencja oświatowa)	720

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 800, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	przebieganie zysku bilansowego roku ubiegłego	860
2	przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych	223
3	nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie	011, 020, 080
4	otrzymane akcje lub udziały z tytułu wniesienia wkładu niepieniężnego do spółki	030
5	przebieganie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone	810

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

Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych:

1. dotacji przekazywanych z budżetu na finansowanie działalności podstawowej (dotacje podmiotowe, przedmiotowe) oraz dotacji celowych w szczególności jednostkom budżetowym, instytucjom kultury
2. innych dotacji przekazywanych z budżetu,
3. równowartości dokonanych wydatków na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 810, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	równowartość dokonanych wydatków na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	800
2	dotacje wypłacone na podstawie przedłożonego wcześniej rozliczenia (np. na przyłącze kanalizacji, zabytki)	130

3	równowartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone	224
---	--	-----

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 810, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	przebieganie w końcu roku obrotowego stanu dotacji przekazanych	800
2	przebieganie w końcu roku obrotowego wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	800

840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 zapewnia możliwość ustalenia stanu przychodów zaliczonych do przyszłych okresów według poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz stan rezerw.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 840, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej za dany rok	720
2	rozwiązanie rezerwy na skutek ujęcia zobowiązań bądź wygaśnięcia przyczyn utworzenia rezerwy	201, 240 , 751, 761

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 840, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	przypisanie długoterminowych należności budżetowych podlegających zapłacie w latach następnych	226

2	utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania	751, 761
---	---	----------

851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

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

Saldo Ma wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 851, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną	135, 141, 201, 225, 240

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 851, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	naliczenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	240
2	odsetki bankowe	135

855 Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

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

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych innych 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.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 855, w szczególności:	konto przeciwstawne
-----	---------------------------------	---------------------

1	zmniejszenia wartości funduszu	015
---	--------------------------------	-----

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 855, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	stan funduszu i mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, przejętego i ustalonego na podstawie bilansów tych jednostek	015

860 Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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, na konto 800 – fundusz jednostki.

Zapisy strona Wn

lp.	Strona Wn 860, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów (wg rodzaju)	400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409
2	przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów operacyjnych	761
3	przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów operacji finansowych	751
4	przebieganie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły	800

Zapisy strona Ma

lp.	Strona Ma 860, w szczególności:	konto przeciwstawne
1	przeniesienie w końcu roku uzyskanych przychodów	konto zespołu "7"

2	przebiegowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły	800
---	---	-----

CZEŚĆ 2

WYKAZ KONT POZABILANSOWYCH (zapis jednostronny)

091 Środki trwale i pozostałe środki trwale użyzione

Konto 091 służy do ewidencji składników majątku użytych innym podmiotom. Na stronie Wn ujmuje się składniki majątku przekazane do bezpłatnego używania. Na stronie Ma – zwrot składników majątku do właściciela. Saldo Wn oznacza wartość składników majątku oddanych do bezpłatnego używania innym podmiotom.

092 Depozyty, środki trwale i pozostałe środki trwale w użyczeniu

Konto 092 służy do ewidencji składników majątku użytych UM lub gminie. Na stronie Ma ujmuje się składniki majątku otrzymane do bezpłatnego używania. Na stronie Wn – zwrot składników majątku do właściciela. Saldo Ma oznacza wartość składników majątku otrzymanych do bezpłatnego używania.

093 Majątek w likwidacji

Konto 093 służy do ewidencji składników majątku w likwidacji. Na stronie Wn księguje się składniki majątku przeznaczone do likwidacji, na stronie Ma – ich faktyczną likwidację, na podstawie dokumentów potwierdzających fizyczne zniszczenie, złomowanie itp., pod datą ich dokonania.

094 Majątek Skarbu Państwa

Konto 094 służy do pozabilansowej ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń w majątku stanowiącym własność lub będącego we władaniu Skarbu Państwa. Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia, na stronie Ma – zmniejszenia. Konto 094 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych będących własnością lub będących we władaniu Skarbu Państwa w wartości początkowej.

095 Hipoteki

Konto 095 służy do ewidencji składników majątku objętych hipoteką. Na stronie Ma ujmuje się ustanowienie hipoteki na składniku majątku, na stronie Wn – wyksięgowuje się ustanowioną hipotekę.

291 Zobowiązania warunkowe

Konto 291 służy do ewidencji pozabilansowej zobowiązań warunkowych. Na stronie Ma ujmuje się wartość zobowiązania warunkowego w momencie jego powstania, na stronie Wn – ujmuje się wartość wygasłych zobowiązań np. w momencie zapłaty lub spełnienia warunku.

976 Wzajemne rozliczenia między jednostkami

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

Ewidencja prowadzona jest na poszczególne jednostki w podziale na:

1. wzajemne należności – na stronie Wn konta 976/01 ujmuje się należności od innych jednostek ustalone w szczególności na podstawie faktur, rachunków i decyzji administracyjnych; na stronie Ma konta 976/01 ujmuje się zapłatę należności oraz saldo należności niezapłaconych na koniec roku,
2. wzajemne zobowiązania – na stronie Wn konta 976/02 ujmuje się zapłatę zobowiązań oraz saldo zobowiązań na koniec roku; na stronie Ma konta 976/02 ujmuje się zobowiązania wobec jednostek wynikające w szczególności z faktur, rachunków i decyzji administracyjnych,
3. przychody - na stronie Ma konta 976/03 ujmuje się wszelkie przychody osiągnięte w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym. Na koniec roku obroty strony Ma oznaczają wielkość przychodów podlegających wyłączeniu w łącznym sprawozdaniu finansowym i przenosi się je na stronę Wn. Konto 976/03 na koniec roku nie wykazuje salda,
4. koszty - na stronie Wn konta 976/04 ujmuje się koszty poniesione w związku z rozliczeniami pomiędzy jednostkami objętymi sprawozdaniem łącznym. Na koniec roku obroty strony Wn konta oznaczają wielkość kosztów podlegających wyłączeniu z łącznego sprawozdania finansowego. Na koniec roku saldo strony Wn przenosi się na stronę Ma tym samym na koniec roku nie wykazujące salda,
5. nieodpłatnie przekazane środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne pomiędzy jednostkami w wartości netto przekazanych w ciągu roku aktywów Wn konta 976/05. Na stronie Ma ujmuje się wartość netto otrzymanych w trakcie roku środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na koniec roku persaldo wyksięgowuje się na stronę przeciwną, tym samym na koniec roku nie wykazuje salda.
6. wartość podatku VAT naliczonego po stronie WN konta 976/05 oraz wartość podatku VAT należnego po stronie MA konta 976/05. Na koniec roku konto 976/05 (w zakresie podatku VAT należnego i naliczonego) wykazuje saldo.

980 Plan finansowy wydatków budżetowych

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

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;
2. wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym;
3. wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 prowadzona jest w szczególowości planu finansowego w systemie OTAGO. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

981 Plan finansowy niewygasających wydatków

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

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.

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

990 Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika (Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego)

Konto 990 służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

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

Na stronie Wn ujmuje się:

1. równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych (wg sprawozdań Rb),
2. równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto 999 służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat. Na stronie Wn ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym. Na stronie Ma ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Ponadto tworzy się konta pozabilansowe pomocnicze oznaczone literowo:

G - Gwarancje należytego wykonania umowy

Konto służy do ewidencji pozabilansowej zabezpieczeń wnoszonych w formie papierowej. Po stronie Wn konta ewidencjonuje się równowartość wniesionego zabezpieczenia natomiast po stronie Ma zwrot. Analityka prowadzona jest według kontrahenta.

W - Wadia

Konto służy do ewidencji pozabilansowej wadiów wnoszonych w formie papierowej. Po stronie Wn konta ewidencjonuje się równowartość wniesionego wadium natomiast po stronie Ma zwrot. Analityka prowadzona jest według kontrahenta

CZEŚĆ 3

WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH BILANSOWYCH

WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH			
Symbol konta analitycznego	Nazwa konta	Zakres i forma ewidencji	Komórka organizacyjna stosująca konto analityczne
011	Środki trwałe		
011/00	Grunty	<p>Podział wg grup KŚT. W programie OTAGO dodatkowo dalsze wyodrębnienie kont dot. majątku gminy np.:</p> <p>-011/00/0 Grunty GW</p> <p>011/00/1 Grunty użytkowane wieczysto</p> <p>011/01/1 – Budynki i lokale - GW.</p> <p>Ewidencja analityczna majątku:</p> <p>- w BF program „Info Spółka” Ząbkowice Śląskie wersja DOS I 11 – według numerów z księgi inwentarzowej</p> <p>- w BF program „Info Spółka” Ząbkowice Śląskie FK 2000 moduł „środki trwałe”</p> <p>- w BF program OTAGO moduł ST w podziale na GW, GM, UM</p> <p>-w BDN (grupa 0 i 1) program OTAGO moduł ST , „Info Spółka” Ząbkowice Śląskie, FK 2000 moduł „Środki trwałe” do 31 maja 2011</p>	BF
011/01	Budynki i lokale		
011/02	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
011/03	Kotły i maszyny energetyczne		
011/04	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania		
011/05	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalne		
011/06	Urządzenia techniczne		
011/07	Środki transportu		
011/08	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie		
011/09	Inwentarz żywy		
013	Pozostałe środki trwałe		
013/01	Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu	<p>W programie OTAGO dodatkowo dalsze wyodrębnienie kont dot. majątku gminy np. 013/01/1 – Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu - GW.</p> <p>Ewidencja analityczna majątku:</p> <p>- w BF program „Info Spółka” Ząbkowice Śląskie wersja DOS I 11 – według numerów z księgi inwentarzowej</p> <p>- w BF (GW) program „Info Spółka” Ząbkowice Śląskie wersja DOS do 2002r. Włącznie,</p> <p>- program OTAGO moduł ST w podziale na GW, UM</p>	BF
015	Mienie zlikwidowanych jednostek		
015/04	Mienie po zlikwidowanych jednostkach oświatowych		
016	Dobra kultury		
016/01	Dobra kultury – Zamek Książ		BF
016/02	Dobra kultury – pozostałe		

016/03	Dobra kultury – KWK JULIA		
017	Sprzęt wojskowy		
017/01	Sprzęt wojskowy – Straż Miejska	Program OTAGO moduł ST	BF
020	Wartości niematerialne i prawne		
020/00	Wnip umarzone stopniowo	Ewidencja analityczna majątku: -program „Info Spółka” Ząbkowice Śląskie wersja DOS I 11 – według numerów z księgi inwentarzowej	BF
020/01	Wnip umarzone jednorazowo	-program OTAGO moduł ST	
020/02	Wnip umarzone stopniowo (GMINA)	podział na GW, UM, według tytułów oraz	
020/03	Wnip umarzone jednorazowo (GMINA)	odpowiedzialnych komórek organizacyjnych	
030	Długoterminowe aktywa finansowe		
030/01	Udziały w obcych podmiotach gospodarczych	Ewidencja w Programie OTAGO – podział wg kontrahentów Analityka prowadzona w arkuszu kalkulacyjnym wg kontrahenta, ilości i wartości	BF
030/02	Akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe	długoterminowych aktywów finansowych.	
030/03	Obligacje		BF
071	Umorzenie środków trwałych oraz wnip		
071/01	Umorzenie – Budynki i lokale	W programie OTAGO moduł FK dodatkowo dalsze wyodrębnienie kont dot. majątku gminy (analogicznie do konta 011) np. 071/01/1 – Umorzenie - Budynki i lokale – GW, GM	BF
071/02	Umorzenie – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
071/03	Umorzenie – Kotły i maszyny energetyczne		
071/04	Umorzenie – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania		
071/05	Umorzenie – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalne		
071/06	Umorzenie – Urządzenia techniczne		
071/07	Umorzenie – Środki transportu		
071/08	Umorzenie – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie		
071/09	Umorzenie - wartości niematerialne i prawne		
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wnip oraz zbiorów bibliotecznych		
072/01	Umorzenie pozostałych środków trwałych	W programie OTAGO dodatkowo dalsze wyodrębnienie kont dot. majątku gminy np. 072/01/1 -	BF
072/02	Umorzenie wartości niematerialne i prawne		
072/03	Umorzenie wartości n i p (GMINA)		

		Umorzenie pozostałych środków trwałych – (GMINA)	
077	Umorzenie sprzętu wojskowego		
077/01	Umorzenie sprzętu wojskowego	Ewidencja analityczna majątku: program OTAGO moduł ST	BF
080	Środki trwale w budowie (inwestycje)		
080/01	Inwestycje polegające na budownictwie		BF
080/02	Zakup gotowych dóbr inwestycyjnych		
130	Rachunek bieżący jednostki		
130/01	Rachunek bieżący wydatków		BF
130/02	Rachunek – środki niewygasające		
130/03	Rachunek bieżący dochodów		
130/03/01	Rachunek dochodów-zapłacony podatek VAT		BDN
130/04	Rachunek dochodów Skarbu Państwa		
130/04/01	Rachunek dochodów Skarbu Państwa – zapłacony podatek VAT	Szczegółowa ewidencja wg podziałek klasyfikacji budżetowej prowadzona w programie księgowym OTAGO.	
130/05	Rachunek podatków i opłat lokalnych		BKP
130/06	Rachunek – Projekty sposób finansowania „0” „2” „4” „6” „9”		
130/07	Rachunek – Projekty sposób finansowania „1” „3” „5” „7” „8”		BF
130/08	Rachunek bieżący - walutowy		
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia		
135/01	Rachunek ZFŚS		BF
136	Rachunek Państwowych Funduszy Celowych		BF
136/01	Rachunek - środki PFRON		BF
139	Inne rachunki bankowe		
139/01	Depozyty, Wadia		
139/02	Kaucje mieszkaniowe	Ewidencja szczegółowa według kontrahentów	BF
139/03	Rachunek Vat		
141	Środki pieniężne w drodze		
141/01	Środki pieniężne w drodze		BF
141/02	Środki pieniężne w drodze- przedsięwzięcie		
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami		
201/01	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - UM	Program OTAGO – podział wg kontrahentów	BF
201/01/1	ZPiT		

201/01/2	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - Oświata		
201/01/8	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - wymagalne		
201/02	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - inwestycje		
201/02/8	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - inwestycje-wymagalne		
201/03	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - kary umowne	Program OTAGO – moduł WPBUD podział wg kontrahentów	BDN
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych		
221/01	Mandaty karne nakładane przez Straż Miejską	Program OTAGO moduł WPBUD wg dłużników	
221/02	Splata ceny sprzedaży lokali mieszkalnych i użytkowych oraz gruntów	Program OTAGO moduł GRU wg dłużników od 2007r. Lokale nabyte do 2006 r. ewidencja szczegółowa wg. dłużników prowadzona w programie OTAGO moduł WPBUD	BDN
221/03	Wieczyste użytkowanie gruntu oraz zarząd nieruchomościami		
221/04	Wieczyste użytkowanie gruntów Skarbu Państwa	Program Geobid moduł „Windykacja”	
221/04/01	Wieczyste użytkowanie gruntów Skarbu Państwa - BP		
221/05	Różne dochody	Program OTAGO moduł FKJB i WPBUD wg dłużników	
221/05/01	Różne dochody – umowa koncesji „Zamek Książ”	Program OTAGO moduł WPBUD wg dłużników	
221/05/02	Różne dochody – umowa eksploatacji oczyszczalni ścieków dot. WZWiK	Program OTAGO moduł WPBUD wg dłużników	
221/05/03	Różne wpływy-zwroty dotacji	Program OTAGO moduł WPBUD wg dłużników	
221/06	Czynsze z tyt. najmu lokali będących w admin.	Program OTAGO moduł WPBUD wg dłużników	BDN
221/07	Dzierżawa/najem nieruchomości Skarbu Państwa		
221/07/01	Dzierżawa/najem nieruchomości Skarbu Państwa – BP	Program Geobid moduł „Windykacja”	
221/08	Koszty sporządzania dokumentacji		
221/09	Przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności-Skarb Państwa		
221/09/01	Przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności-Skarb Państwa -BP	Program OTAGO moduł WPBUD wg dłużników	
221/10	Splata ceny sprzedaży lokali mieszkalnych, użytkowych oraz gruntów – Skarb Państwa		

221/10/01	Splata ceny sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa		
221/11	Opracowania Geodezyjne		
221/12	Oplata adiacencka oraz zajęcie pasa		
221/13	Grzywny w celu przymuszenia oraz inne kary pieniężne		
221/14	Dzierżawa oraz czynsz najmu	Program Geobid moduł „Windykacja oraz program OTAGO moduł WPBUD wg dłużników	
221/14/01	Umowa najmu, dzierżawy, użyczenia oraz kosztów ogrzewania w tym dot. ul. Słowackiego i Limanowskiego	Program OTAGO moduł WPBUD wg dłużników	
221/15	Przekształcenie prawa wieczystego użytkowania gruntu w prawo własności	Program OTAGO moduł WPBUD oraz GRU wg dłużników	
221/16	Podatki i opłaty US – sprawozdania RB 27	Program OTAGO moduł FKJB wg dłużników	
221/17	Oplata komunikacyjna	Program OTAGO moduł WPBUD	
221/18	Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	Ewidencja syntetyczna w programie OTAGO, konta szczegółowe w programie REKORD moduł Odpady	
221/19	Podatek od nieruchomości	Ewidencja syntetyczna w programie OTAGO, konta szczegółowe w programie REKORD moduł Posesja lub Firmy PD	BKP
221/20	Podatek rolny	Ewidencja syntetyczna w programie OTAGO, konta szczegółowe w programie REKORD moduł Posesja lub Firmy PD	
221/21	Podatek leśny	Ewidencja syntetyczna w programie OTAGO, konta szczegółowe w programie REKORD moduł Posesja lub Firmy PD	
221/22	Podatek od środków transportowych	Ewidencja syntetyczna w programie OTAGO, konta szczegółowe w programie REKORD moduł Pojazdy	
221/23	Oplata targowa	Ewidencja syntetyczna w programie OTAGO, konta szczegółowe w programie REKORD moduł Rejestr Opłat	
221/24	Oplata od posiadania psów	Ewidencja syntetyczna w programie OTAGO, konta szczegółowe w programie REKORD moduł Rex	

221/25	Oplata skarbowa	Ewidencja syntetyczna w programie OTAGO, konta szczegółowe w programie REKORD moduł Rejestr Oplat	
221/26	Sprzedaż biletów wstępu oraz dzierżawa i najem - Palmiarnia	Program OTAGO moduł WPBUD wg dłużników	BDN
221/27	Rekompensata wynagrodzeń za ćwiczenia wojskowe		
221/28	Wieczyste użytkowanie gruntu - powiat	Program Geobid moduł „Windykacja”	
221/29	Administrowanie i utrzymywanie cmentarzy komunalnych - MZUK	Program OTAGO moduł WPBUD wg dłużników	
221/30	Pozostałe dochody Skarb Państwa		
221/30/01	Pozostałe dochody Skarbu Państwa - JST		BDN
221/30/02	Pozostałe dochody -zwroty dotacji z lat ubiegłych dot. zadań zleconych		
221/31	Dzierżawa i najem oraz sprzedaż usług - Aqua Zdrój		
221/32	Rozrachunki z tytułu potrącenia kwoty wzajemnej, bezspornej i wymagalnej wierzytelności podatnika wobec jednostki samorządu terytorialnego		BKP
222	Rozliczenie dochodów budżetowych		
222/01	Rozliczenie dochodów budżetowych - pozostałe dochody		BDN
222/01/01	Rozliczenia dochodów budżetowych – PZU JST		
222/01/02	Rozliczenie dochodów budżetowych – PZU SP		
222/02	Rozliczenie dochodów budżetowych – podatki i opłaty	BKP	
223	Rozliczenie wydatków budżetowych		
223/01	Rozliczenie wydatków budżetowych – środki własne		BF
223/02	Rozliczenie wydatków budżetowych – dotacje		
223/03	Rozliczenie wydatków budżetowych – środki na wydatki niewygasające		
223/04	Rozliczenie wydatków budżetowych – projekty sposób finansowania „0” „2” „4” „6” „9”		
223/05	Rozliczenie wydatków budżetowych – projekty sposób finansowania „1” „3” „5” „7” „8”		
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich		
224/01	Dotacje celowe		BF
224/02	Dotacje podmiotowe dla szkół i przedszkoli niepublicznych		
224/03	Dotacje podmiotowe dla instytucji kultury		

224/04	Dotacje dla samorządowego zakładu budżetowego		
225	Rozrachunki z budżetami		
225/01	PDOF - umowy zlecenia i o dzieło		BF
225/02	PDOF - wynagrodzenia		
225/02/1	PDOF – wynagrodzenia <u>OSiRZPiT</u>		
225/03	PDOF – diety radnych		
225/04	PDOF - ryczałty samochodowe		
225/05	PDOF - ZFŚS		
225/06	VAT - rozrachunki z US	Szczegółowa ewidencja wg podziałek klasyfikacji budżetowej prowadzona w programie księgowym OTAGO.	BF/BDN
225/07	VAT - stawka 7%, 8 %		BDN
225/08	VAT – stawka 22%,23%		
225/10	Rozrachunki z budżetami z tytułu wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa		BDN
225/11	Rozrachunki z budżetami z tytułu odpisu aktualizującego		
225/12	Rozrachunki z budżetami z tytułu dzierżawy/najmu gruntów Skarbu Państwa		
225/13	Rozrachunki z budżetami z tytułu przekształcenia prawa wieczystego użytkowania w prawo własności		
225/14	Rozrachunki z budżetami z tytułu sprzedaży nieruchomości - Skarbu Państwa		
225/15	Rozrachunki z budżetami z tytułu należności hipotecznych – nabycie prawa własności nieruchomości		
225/16	Rozrachunki z budżetami z tytułu pozostałych dochodów Skarbu Państwa		
225/17	PDOF – Pozostałe rozrachunki	W programie OTAGO dodatkowo dalsze wyodrębnienie kont wg miesięcy	BF
225/18	VAT – odliczenie 100 %		
225/19	VAT- Wskaźnik struktury		
225/20	VAT - Prewspółczynnik		
225/21	VAT - Prewspółczynnik i wskaźnik struktury		
225/22	VAT - Prewspółczynnik, 50% i wskaźnik struktury		
225/23	VAT - Prewspółczynnik i 50%		
225/24	Rozrachunki z tytułu VAT Scentralizowane	W programie OTAGO dodatkowo dalsze wyodrębnienie kont wg scentralizowanych jednostek	BRV
225/25	VAT wskaźnik struktury ZS NR 4	W programie OTAGO dodatkowo dalsze wyodrębnienie kont wg miesięcy	BF
225/26	VAT - prewskaźnik PSP 26		
225/27	VAT – prewspół.i wsk.struktury PSP 21		

225/28	VAT - przewszkaźnik ZDKiUM		BF
226	Długoterminowe należności budżetowe październik		
226/01	Należności długoterminowe z tytułu sprzedaży lokali i gruntów	Program OTAGO moduł WPBUD wg. Dłużników	BDN
226/02	Należności długoterminowe z tytułu przekształcenia WUT	Program OTAGO moduł WPBUD wg. Dłużników	
226/03	Należności długoterminowe z tytułu opłaty adiacenckiej	Program OTAGO moduł WPBUD wg. Dłużników	
226/04	Należności długoterminowe z tytułu podatku od nieruchomości	REKORD, wg dłużników	BKP
226/05	Należności długoterminowe z tytułu podatku rolnego	REKORD, wg dłużników	
226/06	Należności długoterminowe z tytułu podatku leśnego	REKORD, wg dłużników	
226/07	Należności długoterminowe z tytułu podatku od środków transportowych	REKORD, wg dłużników	
226/08	Należności długoterminowe z tytułu należności po zlikwidowanym GFOŚiGW	Program OTAGO moduł WPBUD wg. Dłużników	BDN
226/09	Należności długoterminowe z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	REKORD, wg dłużników	BKP
226/10	Należności hipoteczne – nabycie prawa własności nieruchomości	Program OTAGO moduł WPBUD wg. Dłużników	BDN
226/11	Należności długoterminowe z tyt. Przekształcenia prawa wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa	Program OTAGO moduł WPBUD wg. Dłużników	BDN
226/11/01	Należności długoterminowe z tyt. Przekształcenia prawa wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa – BP		
226/12	Należności długoterminowe z tyt. Spłaty poręczeń i gwarancji	Program OTAGO moduł WPBUD wg. Dłużników	BDN
226/13	Należności długoterminowe z tyt. Spłaty ceny nabycia nieruchomości Skarbu Państwa	Program OTAGO moduł GRU wg. Dłużników	BDN
226/13/01	Należności długoterminowe z tyt. Spłaty ceny nabycia nieruchomości Skarbu Państwa – BP	Program OTAGO moduł GRU wg. Dłużników	BDN
226/14	Należności długoterminowe- zwroty dotacji		BDN
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne		
229/01	Rozrachunki z PFRON	Program OTAGO – ewidencja według tytułów rozrachunków i podmiotów	BF
229/02	Rozrachunki z ZUS – skł. Na ubezpieczenie społeczne		
229/02/1	Rozrachunki z ZUS – składki na ubezpieczenie społeczne – OsiR		
229/03	Rozrachunki z tyt. Ubezpieczeń na życie		

231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		
231/01	Rozrachunki z tyt. Wynagrodzeń	Kartoteki ręczne do 2011r oraz program REKORD Kadry Płace prowadzone w BPR	BF
231/02	Rozrachunki z tyt. Umów zlecenia i o dzieło		
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami		
234/01	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – zaliczki	Program OTAGO – podział wg kontrahentów i tytułów rozrachunków	BF
234/02	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – delegacje		
234/03	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – inne	Analityka prowadzona w arkuszu kalkulacyjnym wg tytułów rozrachunków	
234/04	Pozostałe rozrachunki z pracownikami – karty płatnicze		
240	Pozostałe rozrachunki		
240/01	Kwoty do wyjaśnienia	Program OTAGO – podział wg kontrahentów i tytułów rozrachunków	BF
240/03	Udostępnianie danych adresowych	Program OTAGO moduł FKJB – syntetycznie	BDN
240/05	Pożyczki z ZFŚS dla osób niebędących pracownikami	Program „Info Spółka” Ząbkowice Śląskie FK 2000 kartoteka „rozrachunkowa,” wg kontrahentów	BF
240/05/2	Pozostałe rozrachunki, Pożyczki z ZFŚS dla osób niebędących pracownikami – Oświata	Program OTAGO moduł FKJB– podział wg kontrahentów	
240/06	Limity, diety itp.		
240/07	Wadia na zbycie – wydzierżawienie nieruchomości i mienia ruchomego		
240/08	Dofinansowanie kształcenia młodocianych prac.		
240/09	Sumy depozytowe wnoszone z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umów		
240/10	Pozostałe potrącenia z wynagrodzeń	Kartoteki ręczne do 2011r oraz program REKORD Kadry Płace prowadzone w BPR	
240/11	Odsetki i prowizje bankowe od sum depozytowych		
240/12	Roszczenia sporne	Kartoteki ręczne	
240/13	Zaliczki dla osób niebędących pracownikami	Program OTAGO – podział wg kontrahentów i tytułów rozrachunków	
240/17	Kaucje mieszkaniowe	Analityka program OTAGO moduł FKJB – podział wg kontrahentów	
240/18	Odsetki bankowe od kaucji mieszkaniowych	Program OTAGO moduł FKJB – podział wg kontrahentów	
240/20	Rozrachunki z tyt. Środków przekazywanych do BOJG		

240/21	Rozwój ekonomiczny Poniatowa		
240/23	Sumy depozytowe wnoszone z tytułu wadium w związku z postępowaniami o udzielenie zamówień publicznych		
240/24	Sumy depozytowe wnoszone z tytułu zaliczek na rokowania na zbycie – wydzierżawienie nieruchomości		
240/25	Pozostałe rozrachunki po zlikwidowanych jednostkach		
240/26/03	Rozrachunki z tyt. Należności po zlikwidowanych jednostkach oświaty		
240/26/04	Rozrachunki z tyt. Należności po zlikwidowanych jednostkach -ZSTB	Program OTAGO moduł WPBUD wg. Dłużników	BDN
240/26/05	Rozrachunki z tyt. Należności po zlikwidowanych jednostkach -Zespole Pieśni i Tańca	Program OTAGO moduł WPBUD wg. Dłużników	BDN
240/27	Pozostałe rozrachunki z osobami niebędącymi pracownikami – ZFŚS		BF
240/28	Roszczenia sporne	Program OTAGO moduł WPBUD wg. Dłużników	BDN
240/29	Karty parkingowe dla osób niepełnosprawnych	Program OTAGO moduł FKJB – syntetycznie	
240/30	Depozyty znalezione	Program OTAGO moduł FKJB	BF
240/31	Pozostałe rozrachunki – zobowiązania warunkowe		BF
240/32	Rozrachunki z bankami		BF
240/33	Zobowiązania długoterminowe		BF
240/33/1	Zobowiązania długoterminowe o terminie płatności > 12 m-cy od dnia bilansowego		BF
240/33/2	Zobowiązania długoterminowe o terminie płatności < 12 m-cy od dnia bilansowego		BF
240/33/3	Zobowiązania do zapłaty w roku sprawozdawczym		BF
240/34	Odpis na ZFŚS		BF
240/35	Pozostałe rozrachunki		BF
240/35/01	Pozostałe rozrachunki – zobowiązania lata przyszłe		BF
240/36	Rozrachunki z tytułu VAT		
245	Wpływy do wyjaśnienia		
245/01	Wpływy do wyjaśnienia	Program OTAGO moduł FKJB	BDN,BKP
245/01/01	Wpływy do wyjaśnienia-wpłaty dokonywane z użyciem danych osobowych osób zmarłych	Program OTAGO moduł FKJB	BKP
290	Odpisy aktualizujące należności		
290/01	Odpisy aktualizujące należności – JST	Program OTAGO moduł FKJB	BDN
290/02	Odpisy aktualizujące należności Skarbu Państwa	Program OTAGO moduł FKJB– podział wg kontrahentów	BDN

290/03	Odpisy aktualizujące należności JST – podatki i opłaty lokalne	Program OTAGO moduł FKJB	BKP
300	Rozliczenie zakupu		BF
300/01	Rozliczenie zakupu – lata ubiegłe		BF
310	Materiały		
310/01	Magazyn – materiały UM	Ewidencja analityczna prowadzona przez magazyniera w Programie OTAGO moduł GM	BF
310/02	Magazyn – materiały promocyjne		
310/03	Magazyn – art. Spożywcze		
310/04	Materiały przejęte w trybie art. 66 Ordynacji podatkowej		
310/05	Magazyn komunikacji		
310/06	Magazyn – pozostałe zapasy		
400	Amortyzacja		BF
401	Zużycie materiałów i energii		
402	Usługi obce		
403	Podatki i opłaty		
404	Wynagrodzenia		
405	Ubezpieczenia Społeczne i inne Świadczenia		
409	Pozostałe koszty rodzajowe		
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		
720/01	Wg stawki podatkowej 8%	Program OTAGO – ewidencja według pozycji planu finansowego	BDN
720/02	Wg stawki podatkowej 23%		
720/03	Zwolnione z opodatkowania VAT		
720/04	Pozostałe		
720/04/1	Pozostałe – ZMK		
720/05	PRZYCHODY Przepisy i odpisy podatków i opłat lokalnych		BDN BKP
720/06	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – organ	Program OTAGO – ewidencja według pozycji planu finansowego	BDN
720/07	Koszty egzekucyjne		BWI
720/08	Przychody z tyt. Odsprzedanych wierzytelności do Banku Zachodniego		BDN
750	Przychody finansowe		
750/01	Przychody finansowe		BDN
750/02	Odsetki od środków na rachunkach bankowych		BDN BKP
751	Koszty finansowe		
751/01	Koszty finansowe		BF
760	Pozostałe przychody operacyjne		

760/01	Pozostałe przychody operacyjne		BDN BKP	
761	Pozostałe koszty operacyjne			
761/01	Pozostałe koszty operacyjne		BF BDN BKP	
800	Fundusz jednostki			
800/01	W środkach trwałych		BF	
800/01/0	W środkach trwałych - mienie gminy			
800/01/1	Fundusz jednostki w środkach trwałych – mienie gminy (gr. 2-9 KŚT)			
800/01/2	Fundusz jednostki – sprzęt wojskowy			
800/02	W wartościach niematerialnych i prawnych			
800/02/0	Fundusz jednostki w wart. Nip (gmina)			
800/03	W inwestycjach			
800/04	W dotacjach budżetowych			
800/05	Wynik finansowy			BF BDN BKP
800/06	Zrealizowane dochody i wydatki budżetowe			BF BDN BKP
800/07	W akcjach			BF
800/08	W udziałach			BF
800/09	Fundusz obrotowy			BF BDN BKP
800/10	W dziełach sztuki i eksponatach muzealnych		BF	
800/11	VAT		BF, BDN	
800/12	Fundusz w obligacjach		BF	
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje			
810/01	Dotacje na inwestycje		BF	
810/02	Pozostałe dotacje dla innych jednostek i instytucji kultury			
810/03	Dotacje na cele publiczne związane z realizacją zadań jednostki			
840	Rozliczenia międzyokresowe przychodów			
840/01	Rozliczenia międzyokresowe – wykup lokali i gruntów		BDN	
840/02	Rozliczenia międzyokresowe przychodów – przekształcenie wut			
840/03	Rozliczenia międzyokresowe przychodów – GFOŚiGW			
840/04	Rozliczenia międzyokresowe przychodów – opłata adiacencka			
840/05	Rozliczenia międzyokresowe przychodów – nabycie własności			

840/06	Należności długoterminowe z tyt. Przekształcenia prawa wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa w części należnej dla Gminy Wałbrzych		BDN
840/07	Rezerwy – poręczenia		BF
840/08	Wykup nieruchomości Skarbu Państwa		BDN
840/09	Spłata poręczeń i gwarancji		BDN
840/10	Rozliczenia międzyokresowe przychodów – zwroty dotacji		BDN
851	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych		
851/01	ZFŚS – dofinansowanie do wczasów, kolonii, obozów	Program OTAGO – ewidencja według rodzaju działalności socjalnej	BF
851/02	ZFŚS - zapomogi		
851/03	ZFŚS – pozostałe świadczenia		
851/04	ZFŚS – odsetki od środków na rachunku bankowym		
851/05	ZFŚS – odpisy i odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych		
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		
855/01	Fundusz mienia po zlikwidowanym WCZS	Program OTAGO – ewidencja mienia według zlikwidowanych jednostek	BF
855/02	Fundusz mienia po zlikwidowanej Straży Miejskiej		
855/03	Fundusz mienia po zlikwidowanym Biurze Obsługi Socjalnej		
855/04	Fundusz mienia po zlikwidowanych jednostkach oświatowych	Program OTAGO – ewidencja mienia według zlikwidowanych jednostek	BF
855/05	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek po Ośrodku Sportu i Rekreacji		
860	Wynik finansowy		

XV

Wykaz kont organ

1. Konta bilansowe:

133 Rachunek budżetu

Konto służy do ewidencji wszelkiego typu operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu j.s.t. oraz na wydzielonych rachunkach bankowych prowadzonych dla środków otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej oraz środków pomocy zagranicznej niepodlegających zwrotowi. Operacje pieniężne mogą dotyczyć np.:

- 1) dochodów budżetowych realizowanych przez podległe jednostki budżetowe
- 2) środków otrzymanych z innych budżetów, np.:
 1. z budżetu państwa – subwencje, dotacje celowe na zadania zlecone, własne, realizowane na podstawie porozumień, umów,
 2. dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz innych środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi lub płatności w ramach budżetów środków europejskich,
 3. z innych j.s.t. – dotacje na realizację zadań na podstawie umów, porozumień,
 4. udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków, opłat pobieranych przez urzędy skarbowe,
 5. dochodów pochodzących z rozliczeń środków wydzielonego rachunku dochodów,
 6. innych państwowych lub samorządowych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw.
- 3) wpływów z tytułu oprocentowania środków na rachunkach bankowych,
- 4) środków pieniężnych przekazanych podległym jednostkom budżetowym na realizację ich wydatków budżetowych,
- 5) zaciągniętych i spłacanych kredytów bankowych,
- 6) zaciągniętych i spłacanych pożyczek, a także pożyczek udzielonych,
- 7) emitowanych i wykupywanych obligacji komunalnych,
- 8) wpływów z tytułu zwrotu wydatków, jeżeli zwrot nastąpił po upływie okresu przejściowego roku budżetowego, w którym wydatków dokonano,
- 9) zwrotów środków przekazanych na wydatki jednostek budżetowych,
- 10) zwrotów niewykorzystanych środków z różnych tytułów otrzymanych na realizację zadań,
- 11) przekazania środków na subkonto wydatków niewygasających,
- 12) zwrotu niewykorzystanych środków z subkonta wydatków niewygasających,
- 13) przekazania środków na subkonto dotyczące danego projektu, które po rozliczeniu podlegają refundacji,

- 14) zwrotu środków z subkonta dotyczącego danego projektu, które po rozliczeniu podlegają refundacji,
- 15) wpływów stanowiących dochody budżetu państwa,
- 16) lokowanych środków,
- 17) zwrotu (zamknięcia) lokat.

Zapisy na koncie 133 dokonywane są na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami księgowymi banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu księguje się na koncie 240, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również wpływy kredytów, pożyczek, obligacji i środków przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134 i 260.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134 oraz spłaty pożyczek lub obligacji w korespondencji z kontem 260.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

134 Kredyty bankowe

Konto to służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę lub umorzenie kredytu. Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyty bankowe na finansowanie budżetu w korespondencji z kontem 133_oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan zaciągniętych kredytów bankowych pozostających do spłaty.

135 Rachunek środków na niewygasające wydatki

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

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

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225.

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

140 Środki pieniężne w drodze

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

- 1) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy dotyczą poprzedniego okresu sprawozdawczego, a są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,
- 2) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym,
- 3) środków będących refundacją ze środków unijnych a zgromadzonych na wydzielonym rachunku bankowym budżetu j.s.t.
- 4) korekt dokonywanych pomiędzy rachunkami bankowymi j.s.t.
- 5) księgowanie różnic kursowych w korespondencji z kontem 962.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - wpływ środków pieniężnych w drodze. Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Na poszczególnych rachunkach dopuszcza się jednostronne księgowanie w celu:

- 1) uzgodnienia sald konta 140 na poszczególnych rachunkach gminy,
- 2) zamknięcia i rozliczenia rachunków.

222 Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych oraz z urzędami obsługującymi organy podatkowe z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jst w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jst w korespondencji z kontem 133.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędem obsługującym organ podatkowy jst.

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

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

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

223 Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych ze środków budżetowych, przekazanych im przez organ.

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

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

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

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi.

224 Rozrachunki budżetu

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

- 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa (dochodów zleconych oraz dochodów z lat ubiegłych),

- 3) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- 4) rozliczeń z tytułu dotacji i subwencji .

Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków.

225 Rozliczenie niewygasających wydatków

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

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

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

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

240 Pozostałe rozrachunki

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

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

250 Należności finansowe

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

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma ich zmniejszenie.

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

260 Zobowiązania finansowe

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

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

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

290 Odpisy aktualizujące należności

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

901 Dochody budżetu

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu j.s.t.

- 1) Na stronie Wn konta 901 ujmuje się zwroty dochodów budżetowych ujętych wcześniej na stronie Ma, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- 1) na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 222,
- 2) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224,
- 3) inne dochody budżetowe, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133,
- 4) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133,
- 5) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Dla zachowania czystości obrotów stosuje się zapis techniczny.

Ewidencja szczegółowa do konta 901 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu j.s.t za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

902 Wydatki budżetu

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu jst.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki jednostek budżetowych na podstawie sprawozdań, w korespondencji z kontem 223.

Dla zachowania czystości obrotów stosuje się zapis techniczny.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji i podmiotów.

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

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

903 Niewykonane wydatki

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

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w roku następnym w korespondencji z kontem 904.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

904 Niewygasające wydatki

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- 1) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225,
- 2) przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

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

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

909 Rozliczenia międzyokresowe

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych. Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 134 lub 260), a na stronie Ma – przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje

przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Ewidencja szczegółowa do konta 909 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

960 Skumulowane wyniki budżetu

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetów j.s.t z lat ubiegłych.

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

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. Przeksięgowanie z konta 961, 962 następuje w księgach rachunkowych nowego roku budżetowego pod datą zatwierdzenia (przyjęcia) sprawozdania z wykonania budżetu. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

Na koncie 960 ewidencjonuje się następujące zdarzenia:

- 1) zwroty nienależnie otrzymanej dotacji, subwencji z budżetu państwa za lata poprzednie,
- 2) inne zmniejszenia i zwiększenia, np.: korekty popełnionych błędów w księgach rachunkowych.

961 Wynik wykonania budżetu

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.

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

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

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

962 Wynik na pozostałych operacjach

Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu. Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

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

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

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

968 Prywatyzacja

Konto służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji. Na stronie Wn ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, a na stronie Ma przychody z tytułu prywatyzacji. Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji. Konto 968 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan środków z prywatyzacji.

2. Konta pozabilansowe.

991 Planowane dochody budżetu

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu. Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

992 Planowane wydatki budżetu

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian. Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki. Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane. Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość

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

993 Rozliczenia z innymi budżetami

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych, w szczególności rozliczeń na podstawie not księgowych obciążających inne j.s.t. z tytułu zadań realizowanych na zasadzie umów i porozumień. Na stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

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

Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 - stan zobowiązań.

994 Poręczenia

Konto 994 służy do ewidencji udzielonych poręczeń kredytów i pożyczek. Obowiązuje zapis jednostronny.

Na stronie Ma ujmuje się wartość:

- 1) udzielonego poręczenia wraz z odsetkami wg kwoty wynikającej z umowy,
- 2) zwiększenia wynikające z przypisu odsetek wyliczonych od kapitału pozostającego do spłaty na ostatni dzień kwartału.
- 3) zwiększenia wynikające z przypisu odsetek wyliczonych od kwoty poręczonej pożyczki, kredytu postawionego do dyspozycji kredytobiorcy wg stanu na ostatni dzień kwartału.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia wynikające:

- 1) ze spłat rat pożyczek i kredytów poręczonych przez gminę na podstawie zawiadomienia od podmiotu, któremu poręczono pożyczkę lub kredyt,
- 2) ze spłat przez Gminę rat i odsetek od poręczonych pożyczek i kredytów,
- 3) z odpisu odsetek przypadających do spłaty w danym kwartale ujętych w harmonogramie spłat, na podstawie potwierdzenia od podmiotu, któremu poręczono pożyczkę lub kredyt, o dokonanych spłatach,
- 4) z odpisu odsetek wyliczonych od kapitału pozostającego do spłaty na ostatni dzień kwartału.

XVI

Wykaz używanych symboli poza powszechnie obowiązującymi

Wykaz używanych skrótów, kodów i symboli, poza powszechnie obowiązującymi (elektroniczne przetwarzanie danych) określony jest w słowniku programu Otago .

Część I Biuro Finansowe

1. Symbole używane przy numeracji list wypłat:

R – renta

Program OTAGO

2. Typ kategorii zadania – zgodnie ze słownikami OTAGO – w szczególności:

p – porozumienia

z – zwroty dotacji Budżet Państwa

w – zadania własne

n – zadania niewygasające

r – środki własne

d – dotacja

u – ustawa

o - obligacje

3. Kategoria zadania – zgodnie ze słownikami OTAGO - w szczególności:

a) zadania gminy (**G**):

GWW – zadania własne

GWD – zadania własne dotacja

GWN – zadania niewygasające

GWP – zadania własne realizowane na podstawie porozumień

GZU – zadania zlecone ustawą

GZP – zadania zlecone na podstawie porozumień

GWR – zadania własne finansowane środkami krajowymi różnymi

GWZ – zwroty dotacji Budżet Państwa

GWO – obligacje

b) zadania miasta na prawach powiatu (**P**):

PWW – zadania własne

PWD – zadania własne dotacja

PWZ – zwroty dotacji Budżet Państwa

PWP – zadania własne na podstawie porozumień

PZU – zadania zlecone ustawą

PZP – zadania zlecone na podstawie porozumień

4. Status dokumentu - zgodnie ze słownikami OTAGO - w szczególności:

A – wprowadzony

B – zatwierdzony merytoryczne

C – zatwierdzony księgowo

D – wypłacony

E – zaksięgowany

F – zaksięgowany/wypłacony

G – potwierdzony z banku

5. Rodzaj dokumentu – zgodnie ze słownikami OTAGO – w szczególności:

W – wyciąg bankowy

IN – pozostałe

S – sprawozdanie

Program OTAGO ST

1. Symbole dokumentów - zgodnie ze słownikami OTAGO-w szczególności:

1) Nowy:

- BO – bilans otwarcia

- OK – przyjęcie korygujące ST

- OT – przyjęcie ST

- OTBUD – przyjęcie ST z inwestycji – par. 605

- OTGOT – przyjęcie ST z inwestycji zakup got. - par. 606
- PT – przyjęcie – protokół zdawczo-odbiorczy
- PU – ujawnienie ST

2) Zmiana:

- KM – korekta zmniejszająca wartość
- KMBUD – korekta zmniejszająca wartość inw.
- KU – korekta umorzenia
- MT – przeniesienie ST
- OS – odłączenie elementu
- PS – przyłączenie elementu
- UZ – użyczenie ST
- ZK – zmiana klasyfikacji ST
- ZM – zmniejszenie wartości ST
- ZMBUD – zmniejszenie wartości ST bud. - par. 605
- ZMI – zmniejszenie ilości ST
- ZS – zmiana stawki amortyzacyjnej
- ZU – zwrot użyczonego ST
- ZW – zwiększenie wartości ST
- ZWBUD – zwiększenie wartości ST bud. - par. 605
- ZWGOT – zwiększenie wartości ST zakup got. - par. 606
- ZWI – zwiększenie ilości ST

3) Likwidacja:

- LK – likwidacja korygująca
- LT – likwidacja LT (całkowita)
- PR – przekazanie – protokół zdawczo - odbiorczy
- SP – sprzedaż ST
- CL – częściowa likwidacja ST
- CS – częściowa sprzedaż ST

2. Rodzaj zgodnie ze słownikami OTAGO - w szczególności:

- D – dobra kultury
- G – ewidencja gruntów

- L – pozostałe wartości niematerialne i prawne
- N – wartości niematerialne i prawne
- P – pozostałe środki trwałe
- R – rzeczowy majątek trwały – mienie Urzędu
- RM – rzeczowy majątek trwały – mienie miasta (Gmina Wałbrzych)
- RW – sprzęt wojskowy
- E – ewidencja pozabilansowa ilościowo-wartościowa
- EZ – ewidencja pozabilansowa ilościowa (środki trwałe obce -użyczone Urzędowi)
- O – środki trwałe obce - użyzione Urzędowi
- OP – pozostałe środki trwałe obce - użyzione Urzędowi, depozytu muzealne
- GS – grunty Skarbu Państwa

3. Numer:

- GM – majątek Gminy Wałbrzych (grupa 0-1 ST)
- GM-P – majątek Miasta na prawach powiatu (grupa 0-1 ST)
- GW – majątek Gminy Wałbrzych (grupa 2-8 ST, pozostałe środki trwałe, wnip, muzealia)
- GW-P – majątek Miasta na prawach powiatu (grupa 2-8 ST, pozostałe środki trwałe, wnip, muzealia)
- UM – majątek Urzędu Miejskiego (grupa 1-8 ST, pozostałe środki trwałe, wnip, sprzęt wojskowy).

Część II. Biuro Dochodów Niepodatkowych

1. Program GEOBID moduł "WINDYKACJA"

BO – bilans otwarcia

PM – przypis miesięczny

PR – przypis roczny

SN – sprzedaż nieudokumentowana

OP – I opłata za grunt

UP – upomnienie, wezwanie

PK – korekta przypisu, polecenie księgowania

FV – faktura VAT

FK – faktura – korekta

UM – umorzenie

Z – zwrot

ZD – zwrot dzierżawa

2. Program OTAGO zgodnie ze słownikami OTAGO - w szczególności::

1) Status dokumentu:

A – wprowadzony

B – zatwierdzony merytorycznie

C – zatwierdzony księgowo

W – wyciąg bankowy

IN - pozostałe

Moduł WPBUD:

2) Symbole dokumentów:

BO – bilans otwarcia

KOR.BO – korekta bilansu otwarcia

N.K – nota księgowo

KOR.NOTY – korekta noty księgowej

PP – przypis należności

KOR.PP – korekta przypisu należności

REJ.VAT – rejestr VAT

MK – mandat karny

K.MAN – korekta mandat

PK – polecenie księgowania

ODPIS – dokument-odpis

FK VAT – faktura VAT

KOR.FK VAT – korekta faktura VAT

NOTA.KOR. - nota korygująca

3). Kategoria zadania – zgodnie ze słownikami OTAGO - w szczególności:

a) zadania gminy:

GWW – zadania własne

GWD – zadania własne dotacja

GWN – zadania niewygasające

GWP – zadania własne na podstawie porozumień

GZU – zadania zlecone ustawą

GZP – zadania zlecone na podstawie porozumień

GWR – zadania własne finansowane środkami krajowymi różnymi

GWO – obligacje

b) zadania miasta na prawach powiatu:

PWW – zadania własne

PWD – zadania własne dotacja

PWN – zadania niewygasające

PWP – zadania własne na podstawie porozumień

PWZ -powiat zwroty dotacji BP

PZU – zadania zlecone ustawą

4). Rodzaj dokumentu – zgodnie ze słownikami OTAGO – w szczególności:

W – wyciąg bankowy

IN – pozostałe

S – sprawozdanie

Część III Biuro Księgowości Podatkowej

1. Program OTAGO FKJB - zgodnie ze słownikami OTAGO- w szczególności:

1) Podatek od nieruchomości

KUPN OP – odpis kosztów upomnienia

KUPN PP – przypis kosztów upomnienia

KUPN WP – wpłata kosztów upomnienia

KUPN Z – zwrot kosztów upomnienia

- osoby fizyczne

NF WP – wpłata należności

NF Z – zwrot

NF PP – przypis

NF OP – odpis

OSNF WP – wpłata odsetek od nieterminowych wpłat

OSNF PP – przypis odsetek podatkowych

OSNF OP – odpis odsetek podatkowych

NF PRD – przedawnienie zaległości

NF PRN – przedawnienie prawa do zwroty nadpłaty

NF DU – przeksięgowanie należności na długoterminowe

NFZ DU – przeksięgowanie należności na krótkoterminowe

- osoby prawne

NP WP – wpłata należności

NP Z – zwrot

NP PP – przypis

NP OP – odpis

OSNP WP – wpłata odsetek od nieterminowych wpłat

ONP PP – przypis odsetek podatkowych

ONP OP – odpis odsetek podatkowych

NP PRD – przedawnienie zaległości

NP DU – przeksięgowanie należności na długoterminowe

NPZ DU – przeksięgowanie należności na krótkoterminowe

2) Podatek rolny

KUPR OP – odpis kosztów upomnienia

KUPR PP – przypis kosztów upomnienia

KUPR WP – wpłata kosztów upomnienia

KUPR Z – zwrot kosztów upomnienia

- osoby fizyczne

RF WP – wpłata należności

RF Z – zwrot

RF PP – przypis

RF OP – odpis

OSRF WP – wpłata odsetek od nieterminowych wpłat

OSRF PP – przypis odsetek podatkowych

OSRF OP – odpis odsetek podatkowych

RF PRD – przedawnienie zaległości

RF PRN – przedawnienie prawa do zwrotu nadpłaty

RF DU – przeksięgowanie należności na długoterminowe

RFZ DU – przeksięgowanie należności na krótkoterminowe

- osoby prawne

RP WP – wpłata należności

RP Z – zwrot

RP PP – przypis

RP OP – odpis

OSRP WP – wpłata odsetek od nieterminowych wpłat

ORP PP - przypis odsetek podatkowych

ORP OP – odpis odsetek podatkowych

RP PRD – przedawnienie zaległości

3) Podatek leśny

KUPL OP – odpis kosztów upomnienia

KUPL PP – przypis kosztów upomnienia

KUPL WP – wpłata kosztów upomnienia

KUPL Z – zwrot kosztów upomnienia

- osoby fizyczne

LF WP – wpłata należności

LF Z – zwrot

LF PP – przypis

LF OP – odpis

OSLF WP – wpłata odsetek od nieterminowych wpłat

OSLF PP – przypis odsetek podatkowych

OSLF OP – odpis odsetek podatkowych

LF PRD – przedawnienie zaległości

LF PRN – przedawnienie prawa do zwrotu nadpłaty

- osoby prawne

LP WP – wpłata należności

LP Z – zwrot

LP PP – przypis

LP OP – odpis

OSLP WP – wpłata odsetek od nieterminowych wpłat

OLP PP – przypis odsetek podatkowych

OLP OP – odpis odsetek podatkowych

4) Podatek od środków transportowych

KUPŚT OP – odpis kosztów upomnienia

KUPŚT PP – przypis kosztów upomnienia

KUPŚT WP – wpłata kosztów upomnienia

KUPŚT Z – zwrot kosztów upomnienia

- osoby fizyczne

ŚTF WP – wpłata należności

ŚTF Z – zwrot

ŚTF PP – przypis

ŚTF OP – odpis

OSŚTF WP – wpłata odsetek od nieterminowych wpłat

OŚTF PP – przypis odsetek podatkowych

OŚTF OP – odpis odsetek podatkowych

ŚTF PRD – przedawnienie zaległości

ŚTF PRN – przedawnienie prawa do zwrotu nadpłaty

ŚTF DU – przeksięgowanie należności na długoterminowe

ŚTFZ DU – przeksięgowanie należności na krótkoterminowe

- osoby prawne

ŚTP WP – wpłata należności

ŚTP Z – zwrot

ŚTP PP – przypis

ŚTP OP – odpis

OSŚTP WP – wpłata odsetek od nieterminowych wpłat

OŚTP PP – przypis odsetek podatkowych

OŚTP OP – odpis odsetek podatkowych

ŚTP PRD – przedawnienie zaległości

ŚTP PRN – przedawnienie prawa do zwrotu nadpłaty

ŚTP DU – przeksięgowanie należności na długoterminowe

ŚTPZ DU – przeksięgowanie należności na krótkoterminowe

5) podatek/opłata za posiadanie psa

PP WP – wpłaty należności

PP Z – zwrot

PP PP – przypis

PP OP – odpis

OSPP WP – wpłata odsetek od nieterminowych wpłat

OSPP PP – przypis odsetek podatkowych

OSPP OP – odpis odsetek podatkowych

KUPPP OP – odpis kosztów upomnienia

KUPPP PP – przypis kosztów upomnienia

KUPPP WP – wpłata kosztów upomnienia

KUPPP Z – zwrot kosztów upomnienia

6) opłata targowa

OT WP – wpłata należności

OT Z – zwrot

OT PP – przypis

OT OP – odpis

OT PRD – przedawnienie zaległości

OT PRN – przedawnienie prawa do zwrotu nadpłaty

OOT WP – wpłata odsetek od nieterminowych wpłat

OOT PP – przypis odsetek podatkowych

OOT OP – odpis odsetek podatkowych

7) opłata skarbową

OS WP – wpłata należności

OS Z – zwrot

OS PP – przypis

OS OP – odpis

OS PRD – przedawnienie zaległości

OS PRN – przedawnienie prawa do zwrotu nadpłaty

OSOS WP – wpłata odsetek od nieterminowej wpłaty

OSOS PP – przypis odsetek podatkowych

OSOS OP – odpis odsetek podatkowych

8) opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

OK WP – wpłata należności

OK Z – zwrot

OK PP – przypis

OK OP – odpis

OSOK WP – wpłata odsetek od nieterminowej wpłaty

OSOK Z – zwrot odsetek od nieterminowej wpłaty

OSOK PP – przypis odsetek

OSOK OP – odpis odsetek

OK PRD – umorzenie

KUPOK OP – odpis kosztów upomnienia

KUPOK PP – przypis kosztów upomnienia

KUPOK WP – wpłata kosztów upomnienia

KUPOK Z – zwrot kosztów upomnienia

OK DU – przeksięgowanie należności na długoterminowe

OKZ DU – przeksięgowanie należności na krótkoterminowe

OSOK DU – przeksięgowanie należności z tytułu odsetek na długoterminowe

OSOKZ DU – przeksięgowanie należności z tytułu odsetek na krótkoterminowe

9) egzekucja administracyjna

KE WP – wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych

KE Z – zwroty z kosztów egzekucyjnych

KE PP – przypis kosztów egzekucyjnych

KE OP – odpis kosztów egzekucyjnych

10) symbole ogólne dla wszystkich podatków i opłat

PD-RO – przekazanie dochodów na rachunek organu

SPR – zrealizowane dochody

MW WP2 – mylne wpływy

MW Z2 – zwroty mylnych wpływów

OB WP – wpływy z tytułu odsetek bankowych

OB PP – przypis odsetek bankowych

2. Poszczególne moduły programu Ratusz firmy REKORD

SP- saldo początkowe

BON – bilans otwarcia nadpłata (tylko w Rejestrze Opłat),

BOZ – bilans otwarcia – zaległość (tylko w Rejestrze Opłat)

W – wymiar

WP – wymiar lata poprzednie

Y – przypis w wyniku decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego.

P- przypis bieżący

PD – przypis dodatkowy

O – odpis bieżący,

OD – odpis dodatkowy

UO – uchylenie -odpis (uchylenie decyzji przez organ wyższej instancji)

UO – umorzenie odsetek (w odpadach komunalnych)

LB – przelew bieżący

WP – wpłata (tylko w Rejestrze Opłat)

LTB – przelew bieżący na tytuł wykonawczy

LZ – przelew zaległy (dotyczy lat ubiegłych)

LTZ – przelew zaległy na tytuł wykonawczy (dotyczy lat ubiegłych)

PRB – przerachowanie bieżące

PRZ – przerachowanie zaległe (dotyczy lat ubiegłych)

PRA – przerachowanie automatyczne (przenoszące nadpłaty z roku na rok)

PA – przerachowanie automatyczne (w odpadach komunalnych)

PRD – przedawnienie zaległości

PRN – przedawnienie nadpłaty

DAW – przedawnienie zaległości (w Firmy PD, w odpady komunalne)

DAN – przedawnienie nadpłaty (tylko w Firmy PD)

Z – zwrot

ZP – zwrot przelew (w odpadach komunalnych)

UB – umorzenie bieżące

UzU – umorzenie z urzędu

UOD – umorzenie odsetek

UZ – umorzenie zaległe (dotyczy lat ubiegłych)

AO – anulowanie odpisu

AOP - anulowanie odpisu lata poprzednie

AP – anulowanie przypisu

APP – anulowanie przypisu lata poprzednie

AZ – anulowanie zwolnienia,

ZW – zwolnienie,

UP – uchylenie decyzji (przypisu)

LH – wpłata na poczet hipoteki.

WH – wpis hipoteki

R – przerechowanie (tylko w Rejestrze Opłat)

REF – refundacja opłaty komorniczej

O59 – odpis na podstawie art. 59 § 1 pkt 11 Ordynacji podatkowej

XVII

Klasyfikacja pozostałych środków trwałych

Grupa	Nazwa pozostałego środka trwałego
I	biurka, kontenery, blaty, podstawki pod komputer, stoliki pod komputer, szafki pod komputer, stanowiska komputerowe, stanowiska obsługi klienta
II	ławki, stoły, lamy
III	regały, szafy, witryny, nadstawki, półki meblowe, komody, segmenty, zestawy do akt
IV	wózki
V	krzesła, fotele, taborety, ławki do siedzenia
VI	maszyny do pisania
VII	kalkulatory
VIII	sprzęt RTV

IX	dywany
X	piece, grzejniki
XI	gabloty, tablice
XII	inne
XIII	pomoce dydaktyczne

XVIII

(wzór Rozszerzenie lub zmiana nazwy konta w wykazie)

Wałbrzych, dnia

Z dniemposzerzam Plan Kont/ zmieniam nazwę konta* Planu Kont dla jednostki budżetowej Urząd Miejski.

Symbol konta syntetycznego	Symbol konta analitycznego	Nazwa konta	Treść konta analitycznego

* niepotrzebne skreślić

W związku z powyższym Plan Kont dla BF, BDN, BKP ulegnie zmianie o w/w konta.

.....
 podpis Skarbnika lub Głównego księgowego/Z-cy Skarbnika lub
 Kierownika Biura określonego w §3 ust. 1

Do wiadomości:

- 1.
- 2.