

Załącznik nr 1 do
Zakładowego Planu Kont
Urzędu Miejskiego
w Wałbrzychu
do Zarządzenia nr 643/08

WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ
przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych

CZĘŚĆ I

dotyczy Działu Finansowego oraz Działu Dochodów Gminy - ZDMG

011 Środki trwałe

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń (strona Wn) i zmniejszeń (strona Ma) wartości początkowej środków trwałych.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- zakup gotowych środków trwałych (Ma konto 080, 201, 101 lub 130),
- przyjęcie środka trwałego z zakończonej inwestycji realizowanej we własnym zakresie (Ma 080) lub realizowanej wspólnie przez innego inwestora (Ma 240),
- nieodpłatne otrzymanie lub darowizna (Ma konto 800 i 071),
- ujawniona nadwyżka (Ma konto 240),
- zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty ulepszenia środka trwałego (Ma konto 080, 201, 101 lub 130),
- urzędowe zwiększenie wartości początkowej - aktualizacja (Ma konto 800),
- ulepszenie w obcych środkach trwałych (Ma 080).

Na stronie Ma konta księguje się w szczególności:

- likwidację, do wysokości dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071), wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800),
- nieodpłatne przekazanie środka trwałego - dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071), wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800),
- sprzedaż środka trwałego - dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071), wartość nie umorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800),
- urzędowe zmniejszenie wartości początkowej (Wn 800),
- wartość ulepszeń w obcych środkach trwałych zwrócona po wygaśnięciu umowy (Wn 071 i 800).

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

013 Pozostałe środki trwałe

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości pozostałych środków trwałych, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn księguje się w szczególności przychód pozostałych środków trwałych:

- bezpośrednio z zakupu według ceny nabycia (Ma konto 201, 101 lub 130) lub z magazynu (Ma konto 310),
- otrzymanie nieodpłatnie używanych pozostałych środków trwałych od innych jednostek (Ma konto 072),
- otrzymanie pozostałych środków trwałych w formie darowizny (Ma konto 760),
- nadwyżki środków ujawnione w czasie inwentaryzacji (Ma konto 240).

Na stronie Ma księguje się w szczególności rozchód pozostałych środków trwałych na skutek zużycia, sprzedaży, likwidacji oraz nieodpłatnego przekazania (Wn konto 072) oraz niedobory i szkody (Wn 240).

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan pozostałych środków trwałych w używaniu według wartości początkowej.

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.

Na stronie Wn konta 015 ujmuje się w szczególności (Ma konto 855):

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

Na stronie Ma konta 015 organ założycielski lub nadzorujący ujmuje w szczególności (Wn 855):

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

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.

016 Dobra kultury

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

Na stronie Wn konta 016 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychód dóbr kultury pochodzących z zakupu lub nieodpłatnie otrzymanych,
- 2) nadwyżki.

Na stronie Ma konta 016 ujmuje się w szczególności:

- 1) rozchód dóbr kultury na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania,
- 2) niedobory.

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

020 Wartości niematerialne i prawne (w n i p)

Służy do ewidencjonowania stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

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

- przychody z zakupu w n i p wg ceny nabycia (Ma konto 201, 101 lub 130) lub z zakończonej inwestycji (Ma 080),

- darowizny w n i p o wartości powyżej 3 500zł (Ma konto 800), o wartości poniżej 3 500zł (Ma konto 760) - wycena wg wartości wynikającej z aktu darowizny,
- nieodpłatnie otrzymane używane w n i p o wartości poniżej 3 500zł (Ma konto 072).

Po stronie Ma księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej w n i p, a w szczególności rozchód na skutek sprzedaży, likwidacji lub nieodpłatnego przekazania (Wn konta 071, 072, 800).

030 Długoterminowe aktywa finansowe

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, a w szczególności:

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

Na stronie Wn 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

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub ustalonych przez Zarząd.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- dotychczasowe umorzenie środków trwałych wycofanych z eksploatacji w wyniku postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia i zużycia, z tytułu niedoboru, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania.

Na stronie Ma księguje się:

- bieżące odpisy umorzenia podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 401),

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych wg stawek ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.

Na stronie Wn księguje się w szczególności odpisanie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu nieodpłatnego przekazania, zużycia, zniszczenia lub sprzedaży (Ma konto 013, 020).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty (Wn konto 400),

073 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe w korespondencji z kontem 750.

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

080 Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie,
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów,
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,
- 4) rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się:

- wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych (Wn konto 011, 013, 020),
- nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie (Wn 800),
- rozliczenie kosztów inwestycji wspólnej w przypadku przejęcia części efektów przez współinwestora (Wn 240),
- rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych (Wn 800),
- odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej lub zaniechanej (Wn 800).

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

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

101 Kasa

Służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- przyjęcie gotówki podjętej z rachunku bankowego jednostki (Ma konto 140)
- inne wpłaty pieniężne do kasy.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- wpłaty do banku (Wn konto 140)
- wypłata wynagrodzeń (Wn konto 231),
- wypłata zaliczek do rozliczenia (Wn konto 234),
- wypłata z tytułu wykonanych robót i usług według faktur, rachunków umów zlecenia i umów o dzieło (Wn konto 201, 231, 240),
- wypłaty za zakupione materiały (Wn konto 310, 400),
- wypłata za zakupione środki trwałe (Wn konto 011, 013).

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

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

130 Rachunki bieżące jednostek budżetowych

Służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów realizowanych przez jednostkę. Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (Ma konto 221),
- wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia (Ma konto 240),
- zwrócone wydatki budżetowe (Ma konto zespół „2” lub konto 400),
- otrzymane środki na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym (Ma konto 223, 228),
- wpłaty gotówkowe z kasy (Ma 140).

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

- zrealizowane wydatki budżetowe w tym środki pobrane do kasy (Wn konta zespołu 0, 2, konto 140 i 400),
 - okresowe przelewy dochodów budżetowych na konto organu (Wn konto 222)
- Saldo konta na koniec roku ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:
- środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku (Wn konto 223),
 - dochodów budżetowych (Wn konto 222).

132 Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych

Konto 132 służy do ewidencji środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach bankowych dochodów własnych jednostek budżetowych.

Na stronie Wn konta 132 ujmuje się wpływy środków pobranych tytułem dochodów własnych na rachunek bankowy – darowizny (Ma konto 760), a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunku bankowego na realizację wydatków finansowanych dochodami własnymi jednostki budżetowej.

Konto 132 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych dochodów własnych.

135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia

Przeznaczone jest do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz gminnego funduszu ochrony środowiska.

Na stronie Wn księguje się wpływy środków na rachunek w szczególności:

- wpłaty gotówki z kasy (Ma konto 140),
- wpływ odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Ma konto 851),
- otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny oraz inne wpływy (konto 851 lub 853)

Na stronie Ma księguje się wypłaty środków w szczególności:

- podjęcie gotówki do kasy (Wn konto 140)
- zapłatę zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykonanych na rzecz funduszy specjalnych, z tytułu dofinansowania przyznanego z funduszy uprawnionym osobom lub podmiotom (Wn konto 201, 234, 240, 851, 853)
- przekazanie zobowiązań wobec budżetu (Wn konto 225)
- inne wydatki środków funduszy specjalnego przeznaczenia (Wn konto 851, 853)

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

137 Rachunki środków funduszy pomocowych

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 137 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma - wypłaty środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

138 Rachunki środków na prefinansowanie

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych dla potrzeb operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy zaciągniętych pożyczek oraz środki przeznaczone na ich spłatę.

Na stronie Ma konta 138 ujmuje się wypłaty na cele określone w umowie pożyczki oraz zwroty pożyczek.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.

Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na wydzielonych rachunkach bankowych pożyczek na prefinansowanie.

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:

- sum depozytowych,
- sum na zlecenie,
- środków obcych na inwestycje.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

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

140 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Służy do ewidencji krótkoterminowych (do jednego roku) papierów wartościowych nabytych w celu odsprzedaży i innych środków pieniężnych oraz środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- zakup znaków opłaty skarbowej (Ma konto 130),
- wpłaty z kasy na rachunek bankowy (Ma konto 101),
- podjęcie środków z rachunku bankowego do kasy (Ma konto 130, 135),
- przelewy środków pomiędzy rachunkami bankowymi (Ma konto 130, 135, 137).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- wpływ do kasy środków pieniężnych podjętych z rachunków bankowych (Wn 101),
- przelewy środków pomiędzy rachunkami bankowymi (Wn konto 130, 135, 137).

201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

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”.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- zapłatę zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług (Ma konto 101, 130, 135, 137, 138),
- VAT należny od dokonanej sprzedaży naliczony w fakturach (Ma konto 225),
- naliczone kary umowne (Ma konto 760) i odsetki za zwłokę (Ma 750),
- faktury korygujące kwotę zobowiązań (Ma 013, 310, 400, 851, 853),
- odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych oraz drobnych) (Ma konto 750, 760, 851, 853),
- kompensata należności z zobowiązaniami (Ma 201).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług (Wn konto 400, 851, 853),
- zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług w ramach inwestycji (Wn konto 080)
- zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek i kar umownych (Wn konto 750, 760).
- VAT podlegający odliczeniu (Wn 225),
- zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek i kar umownych (Wn konto 760, 851, 853),
- odpisanie należności (przedawnionych, umorzonych oraz drobnych) (Ma konto 750, 760, 851, 853),
- wpływ należności oraz zaliczek od odbiorców (Wn 101, 130, 135)

Konto 201 może wykazywać dwa salda - Wn oznacza stan należności i roszczeń, a Ma – stan zobowiązań.

221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto przeznaczone jest do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zahipotekowanych ujmowanych na koncie 226. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 221 powinna zapewnić ustalenie stanu należności i nadpłat, według poszczególnych dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- należności z tytułu dochodów budżetowych (Ma konto 225,750,760),
- zwroty nadpłat (Ma konto 101, 130),
- ustanie hipoteki i przeksięgowanie należności z długoterminowych (Ma 226).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych (Wn konto 101, 130),
- odpisy należności uprzednio przypisanych (konto 750),
- odpisy należności przedawnionych (konto 750,760),
- przeniesienie dochodów budżetowych z hipotekowanych do należności długoterminowych (Wn 226)

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 (Wn-221, Ma-750).

222 Rozliczenie dochodów budżetowych

Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się:

- dochody budżetowe przelane do budżetu w korespondencji z kontem 130,
- zbiorcze księgowanie na podstawie wykonania z ewidencji budżetu przychodów równowartości dochodów z tyt. subwencji, dotacji, udziałów w podatkach, nadwyżek wpłaconych przez zakłady. itd. (Ma – 760).

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań 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.

223 Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800,

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki w korespondencji z kontem 130.

Saldo 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych nie wykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

224 Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, a na stronie Ma - wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

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

Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221.

225 Rozrachunki z budżetami

Służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- zapłatę zobowiązań wobec budżetu z tytułu podatków (Ma konto 130, 135)
- zwrot należnej części dochodów z tytułu zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (Ma 130)

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- zobowiązania wobec budżetu z tytułu podatków i opłat (Wn konto 201, 221, 231, 240, 400, 851),
- zobowiązania wobec budżetów z tytułu zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (Wn 221)

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

226 Długoterminowe należności budżetowe

Służy do ewidencji długoterminowych należności, lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu prywatyzacji oraz należności zahipotekowanych z wyłączeniem należności z tytułu sprzedaży lokali rozłożonych na raty, które ujmowane są na koncie 221.

Na stronie Wn ujmuje się należności:

- z prywatyzacji w korespondencji z kontem 015;
- dochodów budżetowych zahipotekowanych (Ma konto 221).

Na stronie Ma ujmuje się:

- równowartość mienia zwróconego przez spółki, w korespondencji z kontem 015, lub zlikwidowanego, w korespondencji z kontem 855;
- ustanie hipoteki i przeksięgowanie należności do należności z tytułu dochodów budżetowych (Wn 221)

227 Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

Konto 227 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na odpowiednie rachunki środków funduszy pomocowych lub zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się zrealizowane przez jednostkę dochody dotyczące funduszy pomocowych.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych z tytułu zrealizowanych dochodów.

Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki.

Saldo konta 227 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu zrealizowanych dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych lub zaliczeniu dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

228**Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych**

Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych lub środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków, z których dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych, a w szczególności z budżetu Unii Europejskiej albo ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się okresowe lub roczne przebieganie wydatków dokonanych, w korespondencji z kontem 800, oraz środki przekazane innym jednostkom, w korespondencji z kontem 130, 137 lub 138.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się środki otrzymane na pokrycie wydatków dokonywanych przez jednostkę na realizację programu oraz przeznaczonych dla innych jednostek.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń środków poszczególnych funduszy pomocowych.

Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków z funduszy pomocowych, tytułem prefinansowania lub innych na wyodrębnione rachunki jednostki, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

229**Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne**

Służy do ewidencji rozrachunków publiczno – prawnych w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn księguje się:

- wypłaty świadczeń ZUS (Ma konto 101, 231, 240),
- przelewy składek naliczonych (Ma konto 130, 135)
- odpisanie zobowiązań przedawnionych (Ma konto 760, 851).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych (Wn konto 231, 400, 851),

Ewidencję szczegółową prowadzi się według tytułów rozrachunków.

Konto 229 może wykazywać dwa salda, Wn – oznacza stan należności, Ma – stan zobowiązań wobec ZUS.

231**Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**

Służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wynagrodzeń z własnymi pracownikami.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- wypłaty wynagrodzeń (Ma konto 101, 130),
- wypłaty zaliczek na wynagrodzenia (Ma konto 101, 130),
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika na mocy ustawowych upoważnień lub zgody pisemnej pracownika, w tym wynagrodzenia przekazywane na ROR pracownika (Ma konto 225, 229, 234, 240, 851).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- naliczone w listach płac wynagrodzenie brutto (Wn konto 400),
- przebieganie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń (Wn konto 240)

Ewidencję szczegółową prowadzi się na kartach wynagrodzeń według pracowników.

234**Pozostałe rozrachunki z pracownikami**

Służy do ewidencji należności i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki i inne sumy do rozliczenia (Ma konto 101, 130, 135),
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych (Ma konto 400, 851, 135, 700, 760),
- należności z tytułu niedoboru i szkód (Ma konto 240),
- należności z tytułu pożyczek z ZFŚS i inne rozrachunki dotyczące świadczeń z ZFŚS.

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- rozliczone zaliczki i zwroty środków poniesionych i wyłożonych przez pracowników w imieniu jednostki (Wn konto 400, 851, 853)
- wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek i innych należności od pracowników (Wn konto 101, 130, 135),
- należności od pracowników potrącone w liście płac (Wn konto 231),
- skierowanie roszczeń do sądu (Wn konto 240),
- rozrachunki dotyczące świadczeń z ZFŚS

240 Pozostałe rozrachunki

Służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach (201-234) oraz do ewidencji pożyczek, rozliczeń oraz rozrachunków funduszy celowych.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- kwoty do potrącenia z wynagrodzeń pracowników np. należności za prywatne rozmowy telefoniczne pracowników z telefonów służbowych,
- ujawnione niedobory i szkody (011, 013, 020),
- spłatę zobowiązań jednostki (Ma konto 101, 130, 135),
- mylne obciążenia bankowe (Ma konto 130, 135).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- kwoty potrącone z wynagrodzeń pracowników np. składki PZU, kwoty przekazywane na ROR i inne (Wn konto 231),
- ujawnione nadwyżki w kasie (Wn konto 101),
- ujawnione nadwyżki środków trwałych, pozostałych środków trwałych (Wn konto 011, 013)
- niesłuszne uznania bankowe (Wn konto 130, 135),
- zobowiązania z tytułu umów zlecenia i o dzieło (Wn konto 400),
- rozrachunki z tytułu świadczeń wypłacanych innym osobom ze środków budżetowych (400, 853).

Ewidencję szczegółową do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

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

290 Odpisy aktualizujące należności

Służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta ujmuje się:

- zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności (Ma 760, 750, 225, 853),

Na stronie Ma ujmuje się:

- wartość odpisów aktualizujących należności (Wn 221, 225, 240, 750, 853).

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

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.

Na stronie Wn 300 konta ujmuje się:

- 1) faktury dostawców.

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się:

- 1) wartość przyjętych dostaw i usług;

Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również:

- 1) odchylenia od cen ewidencyjnych, od rzeczywistych cen zakupu lub nabycia;
- 2) koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców;
- 5) reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały i towary w drodze), a saldo Ma - stan dostaw lub usług niefakturowanych.

310 Materiały

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.

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 Koszty według rodzajów

Konto służy do ewidencji kosztów prostych.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- wartość zakupów materiałów nie przechodzących przez magazyn i zaliczanych bezpośrednio w koszty,
- koszty materialne i niematerialne działalności podstawowej (eksploatacyjnej) (Ma konto 101, 130, Zespół „2”),
- naliczone odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Ma konto 130),
- niedobory i szkody uznane za zwiększające koszty (Ma konto 240)
- korekty kosztów,
- zwroty poniesionych kosztów – zapis czerwony.

Na stronie Ma księguje się w szczególności :

- korekty kosztów,
- zwroty poniesionych kosztów,
- przeniesienie rocznej sumy kosztów (Wn konto 860).

401 Amortyzacja

Służy do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na koncie Wn konta 401 ujmuje się roczną amortyzację (Ma konto 071), a na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji .

Saldo konta 401 przenosi się na koniec roku obrotowego na konto 860.

640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

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

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie:

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

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

700 Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia

Konto 700 służy do ewidencji sprzedaży produktów (wyrobów gotowych i półfabrykatów oraz robót i usług) własnej działalności na rzecz obcych jednostek oraz działalności finansowo wyodrębnionej własnej jednostki oraz kosztu ich wytworzenia.

Na stronie Wn konta 700 ujmuje się koszt wytworzenia sprzedanych produktów. Na stronie Ma konta 700 ujmuje się przychody ze sprzedaży, w korespondencji z kontami przede wszystkim zespołu 1 i 2 oraz ewentualnie 0 i 8 oraz 4.

Ewidencja szczegółowa do konta 700 powinna zapewnić podział sprzedaży dostosowany do zasad wymiaru podatków oraz należnych dotacji oraz według przedmiotów i kierunków sprzedaży.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody ze sprzedaży na stronę Ma konta 860,

Na koniec roku konto 700 nie wykazuje salda.

750 Przychody i koszty finansowe

Służy do ewidencji:

- dochodów budżetowych,
- dochodów od operacji finansowych, np.: odsetki naliczone przez bank od środków na rachunkach bankowych,

Na stronie Wn księguje się między innymi:

- odsetki naliczone od niezapłaconych w terminie zobowiązań (Ma konto 201, 240, 225),
- odpisy, zwroty lub inne zmniejszenia należności z tytułu finansowych dochodów budżetowych (Ma konto 221),
- przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych (Ma konto 860).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- oprocentowanie środków na własnych rachunkach bankowych (Wn konto 130),
- należności z tytułu dochodów budżetowych, odpisy, zwroty lub inne zmniejszenia należności z tytułu dochodów budżetowych (Wn konto 221),
- wpływ dochodów nieprzypisanych (Wn konto 130)

➤przeniesienie w końcu roku kosztów z tytułu operacji finansowych (Wn konto 860).
Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

760 Pozostałe przychody i koszty

Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 700, 750.

W szczególności na koncie 760 ujmuje się:

- 1) na stronie Wn wartość odpisów aktualizujących należności (Ma 290)
- 2) na stronie Ma przychody ze sprzedaży materiałów, a na stronie Wn koszty osiągnięcia tych przychodów, w tym wartość w cenach zakupu lub nabycia tych materiałów,
- 3) na stronie Ma przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w jednostkach budżetowych, a w zakładach budżetowych i gospodarstwach pomocniczych przychody ze sprzedaży tych składników w części niepodlegającej przekazaniu do budżetu,
- 4) na stronie Ma pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny, darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe, a na stronie Wn pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, grzywny, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, utworzone rezerwy na należności od dłużników, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane środki obrotowe,
- 5) na stronie Ma zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności (Wn 290)

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę Wn konta 860 - wartość sprzedanych materiałów w cenach zakupu lub nabycia oraz pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760,
- 2) na stronę Ma konta 860 - przychody ze sprzedaży składników majątkowych ujmowanych na koncie 760 oraz pozostałe przychody operacyjne, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

761 Pokrycie amortyzacji

Służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.

Na stronie Wn ujmuje się przeniesienie salda konta na wynik finansowy, a na stronie Ma równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401 korespondencji z kontem 800.

W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.

800 Fundusz jednostki

Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych naliczanej stopniowo według stawek amortyzacyjnych (Ma konto 761),
- wartość netto środków trwałych wycofanych z eksploatacji (Ma konto 011),
- przebieganie przez jednostkę budżetową zrealizowanych dochodów budżetowych (według sporządzonego sprawozdania) (Ma konto 222, 227),
- przebieganie ujemnego wyniku finansowego roku ubiegłego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego (Ma konto 860),
- różnice z aktualizacji środków trwałych
- pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- przebieganie przez jednostkę budżetową zrealizowanych wydatków budżetowych (Wn konto 223, 228),
- otrzymane nieodpłatnie środki trwałe,
- różnice z aktualizacji środków trwałych.
- aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek

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

810 Dotacje budżetowe 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) gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych,
- 2) dotacji celowych z budżetu na finansowanie inwestycji zakładów budżetowych,
- 3) innych dotacji przekazywanych z budżetu,
- 4) równowartości dokonanych wydatków na inwestycje w jednostkach budżetowych.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się dotacje przekazane przez jednostki budżetowe na finansowanie środków obrotowych i inwestycji oraz inne dotacje przekazane z budżetu, wykorzystanie środków budżetowych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się zwroty dotacji przekazanych w tym samym roku budżetowym oraz przebieganie w końcu roku obrotowego na konto 800 "Fundusz jednostki" stanu dotacji przekazanych.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

840 Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

Służy do ewidencji przychodów przyszłych okresów.

Na koncie 840 księguje się w szczególności:

- należne a niezapłacone kary, grzywny i odsetki za zwłokę (Wn konto 201, 234, 240, 750, 760),
- przypisanie długoterminowych należności budżetowych, korekty, zmniejszenia i przebieganie na konto 750 należności dotyczących danego roku budżetowego.

851 Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną (Ma konto 101, 135, 201, 234, 240)

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Wn konto 135)
- odsetki bankowe (Wn konto 135)

Saldo Ma wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

853 Fundusze pozabudżetowe

Służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- wydatki ponoszone ze środków funduszu (Ma konto 101, 135, 201, 240).
- wartość odpisów aktualizujących należności (Ma 290)

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- środki otrzymane na realizację zadań (Wn konto 135),
 - odsetki bankowe (Wn konto 135),
 - zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności (Wn 290)
- Saldo Ma wyraża stan Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

855 Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

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

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie Ma - stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych 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.

860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Służy do ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych oraz do ustalenia wyniku finansowego

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- straty w składnikach majątkowych nie objętych ubezpieczeniem, a spowodowane zdarzeniami losowymi (Ma konto 011)
- koszty związane z usuwaniem skutków zdarzeń losowych nie objętych ubezpieczeniem (Ma konto 101, 130, Zespół „2”)
- ustalenie wyniku finansowego (Ma konta Zespołu „4” i „7”)

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- ustalenie wyniku finansowego (Wn konta Zespołu „7”)
- przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego ujemnego wyniku finansowego (Wn konto 800).

KONTA POZABILANSOWE (zapis jednostronny)

091 Środki trwale i pozostałe środki trwale użyzione

Służy do ewidencji składników majątku użyzonych innym podmiotom. Na stronie Wn księguje 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

Służy do ewidencji składników majątku użyzonych UM lub gminie. Na stronie Ma księguje 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.

096 Destrukty muzealne

Służy do ewidencji uszkodzonych eksponatów muzealnych. Na stronie Wn księguje się eksponaty muzealne przeznaczone do likwidacji. Na stronie Ma księguje się wartość zlikwidowanych eksponatów muzealnych.

215 Zobowiązania ZZOZ

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń stanu zobowiązań przejętych przez organ założycielski po zlikwidowanym Zespole Zakładów Opieki Zdrowotnej. Na stronie Wn księguje się wartość zobowiązań według wartości wynikającej z bilansu likwidacji z podziałem na poszczególne tytuły w szczególności:

- roszczenia pracownicze z tyt. „13” pensji,
- roszczenia pracownicze z tyt. premii,
- rozrachunki z kontrahentami,
- rozrachunki z Urzędem Skarbowym,
- rozrachunki z PFRON,
- rozrachunki z ZUS.

Na stronie Ma księguje się wartość zrealizowanych zobowiązań.

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 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych.

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 szczególowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych (wg sprawozdań Rb),
- 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.

Konto 998 rozszerzone przez dopisanie skrótu nazwy zadania

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat. Może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Konto 999 rozszerzone przez dopisanie skrótu nazwy zadania

CZĘŚĆ II

dotyczy organu podatkowego Gminy

011 Środki trwale

Służy do ewidencji zwiększenia wartości środków trwałych z tytułu zapłaty podatku dokonanej w formie niepieniężnej. Na stronie Wn konta księguje się zapłatę podatku dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej (Ma konto 221). Może wykazywać saldo Wn oznaczające zwiększenie wartości środków trwałych z tytułu zapłaty podatku.

020 Wartości niematerialne i prawne

Służy do ewidencji zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych z tytułu zapłaty podatku dokonanej w formie niepieniężnej. Na stronie Wn konta księguje się zapłatę podatku dokonaną przez przeniesienie własności praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej (Ma konto 221).

Może wykazywać saldo Wn oznaczające zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych z tytułu zapłaty podatku.

101 Kasa

Ewidencjonuje się wpływy z tytułu opłaty skarbowej dokonywane za pośrednictwem kasy:

- 1) na stronie Wn konta 101 księguje się:
 - a) wpływ gotówki z tytułu opłaty skarbowej, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 2) na stronie Ma konta 101 księguje się rozchód gotówki:

- a) przekazanie środków pieniężnych na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne,

130 Rachunek bankowy urzędu

Służy do ewidencji gromadzonych przez urząd wpływów budżetowych i zwrotów z tytułu podatków i opłat:

- 1) na stronie Wn konta księguje się:
 - wszelkie wpływy z tytułu podatków i opłat, wpłacone na rachunek bankowy (Ma konto 221),
 - wpłaty środków pieniężnych w drodze (Ma konto 140),
- 2) na stronie Ma konta księguje się rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na tym koncie:
 - a) zwroty nadpłat oraz ich oprocentowania za pośrednictwem banku (Wn konto 221),
 - b) zwroty podatnikom za pośrednictwem banku wpłat będących kwotami nienależnymi (Wn konto 221).

140 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Ewidencjonuje się w szczególności środki pieniężne znajdujące się między kasą urzędu a jego rachunkiem bieżącym:

Na stronie Ma konta 140 księguje się przekazanie środków pieniężnych w drodze:

- a) na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 - Rachunek bieżący urzędu.

221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

Służy do ewidencji rozrachunków:

- 1) z podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków i opłat,
- 2) z osobami trzecimi z tytułu odpowiedzialności solidarnej z podatnikami z tytułu podatków i opłat,
- 3) z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków i opłat,
- 4) z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia,
- 5) z bankami z tytułu nie przekazanych wpłat.

Na stronie Wn konta księguje się:

- a) przypisy należności (Ma konto 750),
- b) naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej (Ma konto 750),
- c)zwroty nadpłat (Ma 130),
- d)wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty (Ma 130),

Na stronie Ma konta księguje się:

- a.odpisy należności (Wn konto 750),
- b.odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty (Wn konto 750),
- c.wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty (Wn konto 130),
- d.zapłatę dokonaną przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej (Wn konto 011),
- e.zapłatę dokonaną przez potrącenie, o którym mowa w art. 65 § 1 Ordynacji podatkowej (Wn konto 221),

f.zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bankowy podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bankowy urzędu (Wn konta 221).

222 Rozliczenie dochodów budżetowych

Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.

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

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań 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.

226 Długoterminowe należności budżetowe

Służy do ewidencji należności podatkowych, które zostały zabezpieczone hipoteką:

- 1) na stronie Wn konta księguje się należności w wysokości zabezpieczonej hipoteką (Ma konto 221),
- 2) na stronie Ma konta księguje się zmniejszenie należności w wyniku dokonanej wpłaty (Wn konto 130).

Może wykazywać saldo Wn oznaczające wysokość należności zabezpieczonych hipoteką.

750 Przychody i koszty finansowe

Służy do ewidencji przychodów budżetowych z tytułu podatków i opłat:

- 1) na stronie Wn konta księguje się:
 - a) odpisy z tytułu podatków i opłat (Ma konto 221),
 - b) należne podatnikowi oprocentowanie za nieterminowy zwrot nadpłaty (Ma konto 221),
- 2) na stronie Ma konta księguje się:
 - a) przypisy z tytułu podatków i opłat (Wn konto 221),
 - b) naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty (Wn konto 221).

Może wykazywać saldo Ma oznaczające należny przychód z tytułu przypisanych podatków i opłat.

800 Fundusz jednostki

Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- przeksięgowanie przez jednostkę budżetową zrealizowanych dochodów budżetowych (według sporządzonego sprawozdania) (Ma konto 222),
- przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego roku ubiegłego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego (Ma konto 860),

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego roku ubiegłego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego (Wn konto 860).

860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Służy do ustalenia wyniku finansowego

Na stronie Wn księguje się w szczególności:

- ustalenie wyniku finansowego (Ma konta Zespołu „7”),
- przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego dodatniego wyniku finansowego (Ma konto 800).

Na stronie Ma księguje się w szczególności:

- ustalenie wyniku finansowego (Wn konta Zespołu „7”),
- przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego ujemnego wyniku finansowego (Wn konto 800).

KONTA POZABILANSOWE (zapis jednostronny)

990 Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika

Służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu. Stan zobowiązań i ich realizacji określa się na podstawie zapisów na bilansowym koncie szczegółowym podatnika, dla którego orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej lub osób trzecich.

991 Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników ewidencjonuje się kwoty należne do pobrania i pobrane przez inkasentów

Na stronie Wn konta 991 księguje się:

- a) przypisy w wysokości należności do pobrania,
- b) odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej;

Na stronie Ma konta 991 księguje się:

- a) wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu,
- b) wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu,
- c) odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych.

Na koncie 991 księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.