

**Zarządzenie Nr 151/2010
Burmistrza Miasta Człuchowa
z dnia 20 grudnia 2010.**

**w sprawie : wprowadzenia zasad rachunkowości oraz planów kont dla
Urzędu Miejskiego w Człuchowie i budżetu Gminy Miejskiej Człuchów.**

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., ostatnia zmiana: Dz.U. z 2010 r. Nr 47, poz. 278) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz w:

rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861),

Z a r z ą d z a m, c o n a s t ę p u j e:

§ 1

Ustala się zasady rachunkowości oraz plan kont obowiązujący w Urzędzie Miejskim w Człuchowie jako jednostce budżetowej zawarte w niżej wymienionych załącznikach:

1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych - stanowiące załącznik Nr 1
2. Zasady umarzania i amortyzowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stanowiący załącznik Nr 2
3. Wykaz planu kont dla Urzędu Miejskiego - stanowiący załącznik Nr 3
4. Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej kont i jej powiązanie z kontami syntetycznymi - stanowiący załącznik Nr 4
5. Zasady funkcjonowania kont – część opisowa - stanowiący załącznik Nr 5

§ 2

Ustala się dla budżetu Gminy Miejskiej Człuchów Zakładowy Plan Kont obejmujący:

1. Wykaz planu kont dla budżetu gminy - stanowiący załącznik Nr 6
2. Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej kont - stanowiący załącznik Nr 7
3. Zasady funkcjonowania kont – część opisowa - stanowiący załącznik Nr 8

§ 3

Traci moc zarządzenie Nr 41/2008 Burmistrza Miasta Człuchowa z dnia 6 maja 2008 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Miejskiej Człuchów

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2011 r.

BURMISTRZ



mgr Ryszard Szybala

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

§ 1

1. PROWADZENIE RACHUNKOWOŚCI JEDNOSTKI

Urząd Miejski w Człuchowie jako jednostka obowiązana jest prowadzić rachunkowość zgodnie z jednolitymi zasadami ustalonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) z uwzględnieniem szczególnych zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

§ 2

W Urzędzie Miejskim obowiązują następujące ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim w walucie polskiej.
- księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu licencjonowanego oprogramowania komputerowego,
- księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego,
- księgi rachunkowe prowadzi się zgodnie z ustawą o rachunkowości w sposób bieżący, rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny,
- księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy,
- zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje przez nieodwracalne wyłączenie możliwości dokonania zapisów księgowych w zbiorach danych tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

§ 3

1. Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego prowadzone są:

- w siedzibie Urzędu Miejskiego w Człuchowie al. Wojska Polskiego 1. Budynek ten jest obiektem monitorowanym.

§ 4

1. Okresem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.
2. Ustala się następujące okresy sprawozdawcze:
 - sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, stosując odpowiednio zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego.
 - sprawozdania budżetowe sporządza się w okresach zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem o sprawozdawczości budżetowej z wyjątkiem:
 - Rb-28S, Rb-27S miesięczne jednostki (Urząd Miejski) do 10 dnia każdego następnego miesiąca,

- Rb-27S, Rb-N i Rb-Z kwartalne jednostki (Urząd Miejski) do 20 dnia każdego następnego miesiąca ze względu na termin sporządzania sprawozdań przez Urzędy Skarbowe

-sprawozdania statystyczne o stanie należności i zobowiązaniach sporządza się kwartalnie.
- dla GUS – w terminach określonych terminami.

§ 5

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie za pomocą techniki komputerowej firmy ZETO w Koszalinie.

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych (księga główna) każdego roku należy dokonać wydruku komputerowego pełnego stosowanego w danym roku planu kont – kont księgi głównej wraz z kontami ksiąg pomocniczych. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych. Szczegółowy opis programów znajduje się w materiałach firmy ZETO.

Zabezpieczeniem dostępu do danych i systemu ich przetwarzania jest wprowadzenie hasła przy jego uruchomieniu.

Program komputerowy stosowany w Urzędzie Miejskim zabezpiecza powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

Ewidencja księgowa na kontach **księgi głównej** spełnia następujące zasady:

- zasadę podwójnego księgowania,
- systematycznego i chronologicznego prowadzenia ewidencji na kontach księgi głównej,
- odnośnie do zapisów w dzienniku: zapewnienie chronologicznego ujęcia zdarzeń, kolejną numerację, ciągłość liczenia sum zapisów i umożliwienie jednoznacznego powiązania ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów.

Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:

- zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie,
- zapisy są kolejno numerowane w okresie roku/miesiąca, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- sumy zapisów (obrotów) liczone są w sposób ciągły.

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójnego zapisu,
- systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem: dochodów i wydatków budżetu jst, które są ujmowane w terminie ich zapłaty (zasada kasowa).

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

Dowody księgowe numeruje się w następujący sposób:

- faktury, rachunki i noty księgowe numerowane będą w kolejności chronologicznej od początku roku/ kod dokumentu księgowego / miesiąc księgowania np. 1/FVZ/01, 36/R-K/02 itp. i będą przechowywane w oddzielnych segregatorach,
- polecenia księgowania numerowane będą w nowej kolejności chronologicznej od początku roku / kod dokumentu księgowego / miesiąc księgowania np. 1/PK/01, 25/PK/02 itp. i będą przechowywane w oddzielnych segregatorach,
- wyciągi bankowe konta podstawowego budżetu numerowane będą zgodnie z numeracją wyciągu bankowego / W lub D /01, gdzie W oznacza wydatki budżetowe a D oznacza dochody budżetowe np. 05/W/01, 05/D/01 i będą przechowywane w oddzielnych segregatorach,
- wyciągi bankowe rachunku ZFŚS numerowane będą zgodnie z numeracją wyciągu bankowego / WB/S, gdzie S oznacza rachunek bankowy ZFŚS np. 2/WB/ miesiąc księgowania / S i będą przechowywane w oddzielnych segregatorach,
- wyciągi bankowe rachunków pomocniczych będą numerowane zgodnie z numeracją wyciągu bankowego / WB / miesiąc księgowania/ XX, gdzie XX oznacza pierwsze dwie cyfry numeru rachunku bankowego.

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

§ 6

2. ZASADY EWIDENCJI I ROZLICZANIA KOSZTÓW polegają na tym, że:

- koszty jednostki grupuje się w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4 w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości. Za miejsce powstania kosztów uznaje się rozdziały klasyfikacji budżetowej.
- materiały przekazane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno - gospodarcze oraz paliwo w pojazdach służbowych odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.
- nie zużyte na ostatni dzień roku materiały i towary objęte spisem z natury wycenione są wg cen zakupu i zmniejszają koszty roku obrachunkowego.
- koszty zakupu materiałów i towarów zaliczane są w koszty w momencie ich poniesienia.

Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego opłacane z góry:

- prenumeraty,
- znaczki pocztowe,
- bilety komunikacji miejskiej,
- wszelkie abonamenty,
- ubezpieczenia majątkowe

nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, lecz księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

W koszty danego miesiąca ujmuje się tylko te dokumenty, które wpłynęły do Referatu Finansowego do 10 dnia każdego następnego miesiąca, za wyjątkiem miesiąca kończącego rok.

3. METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

Zasady wyceny poszczególnych składników aktywów i pasywów:

- a) Wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- b) Rzeczowe aktywa trwałe (konto 011 i konto 013) wycenia się w cenie zakupu, która obejmuje:

- cenę brutto (cena netto + podatek VAT jeżeli nie podlega odliczeniu lub zwrotowi) pomniejszona o ewentualne rabaty lub upusty oraz powiększona o cło, podatek akcyzowy, opłaty notarialne, opłaty skarbowe, koszty transportu, koszty przystosowania, montażu oraz odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązania.

Cenę nabycia koryguje się o różnice kursowe, które występują do dnia przekazania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.

Środki trwałe otrzymane w zamian za niesprawne, które zwrócono dostawcom, wprowadza się do ewidencji wartości jaka wynika z dowodu dostawy z podaniem cech szczególnych nowego sprawnego środka.

Środki trwałe po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów. Środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikających z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak - na podstawie ekspertyzy.

Otrzymane nieodpłatnie środki trwałe od Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego wprowadza się w wartości określonej w decyzji lub innym dokumencie potwierdzającym przekazanie środka trwałego.

Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe. Pozostałe środki trwałe (konto 013) ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia a otrzymane od innej jednostki w wartości określonej w decyzji właściwego organu.

- c) Należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.
- d) Inwestycje – wycenia się w wysokości kosztów ich wytworzenia lub ceny nabycia łącznie z niepodlegającym odliczeniu podatkiem VAT. trwałego
- e) Materiały i towary wycenia się na dzień bilansowy wg ceny brutto to znaczy łącznie z niepodlegającym odliczeniu podatkiem VAT.
- f) Zobowiązania - na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, które obejmują:
 - zobowiązania wobec dostawców,
 - zobowiązania wobec budżetów,
 - pozostałe zobowiązania publiczno prawne,
 - pozostałe zobowiązania.
- g) Środki pieniężne i rachunki bankowe.

Środki pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej i w takiej też wartości ujmuje się w bilansie.

Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych w ciągu roku obrotowego ujmuje się w ewidencji księgowej w wartości nominalnej (przeliczonej na polskie złote) według kursu zakupu lub sprzedaży danej waluty na dzień przeprowadzenia operacji walutowej – ustalonego przez prezesa NBP.

4. USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO

Ustalenie wyniku finansowego w jednostce budżetowej odbywa się zgodnie z wariantem porównawczym w rachunku zysków i strat.

Wynik z wykonania budżetu jst (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu ustalany jest według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz wydatków niewykonanych niewygasających z końcem roku.

Wynik z wykonania budżetu wykazywany w sprawozdaniu budżetowym Rb-NDS ustalany jest według odrębnych przepisów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Zasady umarzania i amortyzowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w Urzędzie Miejskim w Człuchowie

§ 1

1. Ewidencji w księgach rachunkowych podlegają środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej powyżej 500,- zł. lub o mniejszej wartości, kierując się zasadą dłuższego użytkowania pozostałego środka trwałego.
2. Ewidencję środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych prowadzi Referat Finansowy.
3. Dane wynikające z ewidencji szczegółowej są uzgadniane z zapisami księgowymi na koniec każdego roku.
4. Ewidencji ilościowej (pozaksięgowej) podlegają pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 500,- zł. Ewidencję tych środków z podziałem na miejsce ich użytkowania prowadzi Referat Finansowy.
5. Nie podlegają ewidencji:
 - a. drobny sprzęt taki jak: kwietniki, kwiaty, wazon, doniczki, wieszaki, kosze, firany, zasłony, karnisze, lampy, żyrandole, naczynia, drobne narzędzia (jak: młotek, grabie, szpadle, kilofy, klucze), księgując w koszty w dniu wydania do użytku z wyjątkiem mebli bez względu na wartość.
 - b. zakupione pozostałe środki trwałe i zamontowane – przytwierdzone w sposób trwały do ścian, podłóg, np. wykładziny, dywany, umywalki, armatura WC.
6. Wartość początkową środka trwałego przyjętego do używania powiększa się o sumę wydatków poniesionych na jego ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub preferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, umarza się i amortyzuje metodą liniową, jednorazowo za okres całego roku przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych). Okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych w przypadku programów komputerowych nie może być krótszy niż 24 miesiące.
8. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość przyjęto do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub, które postawiono w stan likwidacji, zbytu lub stwierdzono ich niedobór.
9. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
10. Podstawą do ustalenia kwoty umorzenia i amortyzacji:
 - środków trwałych jest tabela amortyzacji, w której ewidencjonowane są wszystkie zmiany w stanie środków trwałych,
 - wartości niematerialnych i prawnych – zestawienie użytkowanych programów komputerowych.
11. Wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach.

Plan kont dla Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej

Konta bilansowe

Zespól 0 - Majątek trwały

011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
020	Wartości niematerialne i prawne
030	Długoterminowe aktywa finansowe
071	Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespól 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

101	Kasa
130	Rachunek bieżący jednostki
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
139	Inne rachunki bankowe
141	Środki pieniężne w drodze

Zespól 2 – Rozrachunki i rozliczenia

201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222	Rozliczenie dochodów budżetowych

223	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
225	Rozrachunki z budżetami
226	Długoterminowe należności budżetowe
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240	Pozostałe rozrachunki
290	Odpisy aktualizujące należności

Zespól 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

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

Zespól 7 – Przychody, dochody i koszty

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

771	Straty nadzwyczajne
------------	---------------------

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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

Konta pozabilansowe

941	Ogólnodostępne strefy rekreacji- Place zabaw
942	Luiza – luz i zaduma
943	Skarb krzyżacki w naszych rękach
944	Dziedzictwo kulturowe - Kościoły
945	Kraina czystych jezior i rzek
975	Wydatki strukturalne
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
981	Plan finansowy niewygasających wydatków
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

**Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej kont dla Urzędu Miejskiego
 i jej powiązanie z kontami syntetycznymi**

Numer konta	Zespół kont	Nazwa konta	Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej, szczegółowej (ksiąg pomocniczych)	Oznaczenie ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) Uwagi
1	2	3	4	5
0 Majątek trwały				
011		Środki trwałe	Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona według poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych. Identyfikacja na podstawie prowadzonych: - ksiąg inwentarzowych prowadzonych dla poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w porządku chronologicznym z ustaleniem komórek organizacyjnych lub osób gdzie znajdują się środki trwałe - tabel amortyzacyjnych	Technika komputerowa
013		Pozostałe środki trwałe	Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona według poszczególnych rodzajów wyposażenia oraz lokalizacji . Identyfikacja na podstawie prowadzonych : ksiąg inwentarzowych ilościowo – wartościowych i ilościowych dla pomieszczeń lub osób odpowiedzialnych	Technika komputerowa
020		Wartości niematerialne i prawne	Ewidencja ilościowo – wartościowa prowadzona w księdze inwentarzowej według tytułów lub osób odpowiedzialnych za ich stan	Technika komputerowa
030		Długoterminowe aktywa finansowe	Ewidencja szczegółowa prowadzona wg tytułów finansowych	Technika komputerowa
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości	Ewidencja szczegółowa prowadzona w tabelach umorzeniowych (amortyzacyjnych) według zasad	Technika komputerowa

		niematerialnych i prawnych	określonych dla konta 011 i 020	
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Umarzane w 100 % w miesiącu wydania do używania – ewidencja prowadzona według zasad określonych do konta 013 Ewidencji analitycznej nie prowadzi się.	
080		Inwestycje (środki trwałe w budowie)	Prowadzone oddzielnie dla każdego zadania inwestycyjnego	Technika komputerowa
1 Środki pieniężne i rachunki bankowe				
101		Kasa	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się.	Technika komputerowa.
130		Rachunek bieżący jednostki	Ewidencja analityczna według klasyfikacji budżetowej dostosowana do sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonania dochodów i wydatków budżetowych jednostki	Technika komputerowa,
135		Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Ewidencja analityczna prowadzona odrębnie dla spłat pożyczek FM oraz dla pozostałych wydatków	Technika komputerowa.
139		Inne rachunki bankowe	Ewidencja powinna zapewnić ustalenie stanów środków pieniężnych dla wydzielonego rachunku bankowego lub wg poszczególnych tytułów	Technika komputerowa,
141		Środki pieniężne w drodze	Ewidencja środków pieniężnych w drodze	Technika komputerowa
2 Rozrachunki i rozliczenia				
201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Ewidencja szczegółowa prowadzona według poszczególnych kontrahentów	Technika komputerowa, wg kontrahentów. Na koniec każdego kwartału obowiązuje zestawienie wg klasyfikacji budżetowej należności i zobowiązań w celach sprawozdawczych
221		Należności z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencję szczegółową prowadzi się w zakresie dochodów nie objętych ordynacją podatkową, ewidencję stanowią rozliczenia wg kontrahentów. Prowadzona jest zgodnie z klasyfikacją budżetową i podatkową	Technika komputerowa, oraz na koniec każdego kwartału sporządzone zestawienie zobowiązań i należności (zaległości i nadpłat)
222		Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się.	Technika komputerowa
223		Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się.	Technika komputerowa

224		Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	Ewidencję szczegółową prowadzi się zgodnie z klasyfikacją budżetową w sposób zapewniający rozliczenie dotacji według podmiotów, którym udzielono dotację	Technika komputerowa
225		Rozrachunki z budżetami	Ewidencję szczegółową prowadzi się oddzielnie dla: <ul style="list-style-type: none"> – podatku dochodowego od osób fizycznych (wynagrodzenia z osobowego funduszu płac, z umów o dzieło, zlecenia i innych należności) – rozliczenie z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku VAT 	Ewidencja analityczna dostosowana do potrzeb sporządzania stosownych sprawozdań
226		Długoterminowe należności budżetowe	Ewidencja szczegółowa prowadzona według dłużników i z rozbiem na należności podatkowe i niepodatkowe	Technika komputerowa,
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób zapewniający rozliczenie z ZUS	Technika komputerowa
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Prowadzona na poszczególne tytuły wynagrodzeń	Technika komputerowa do programu sporządzania list wypłat wynagrodzeń
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Prowadzona w sposób zapewniający ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami	Technika komputerowa, wg osób oznaczonych
240		Pozostałe rozrachunki	Prowadzona jest w sposób zapewniający ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów	Technika komputerowa, na koniec każdego kwartału obowiązuje zestawienie wg należności i zobowiązań wymagalnych
290		Odpisy aktualizujące należności	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się.	Technika komputerowa. Przypis na koniec każdego kwartału w celach sprawozdawczych
4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie				
400		Amortyzacja	Ewidencja naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, do których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych metodą liniową	Technika komputerowa.
401		Zużycie materiałów i energii	Ewidencja analityczna według klasyfikacji budżetowej dostosowana do sporządzania sprawozdań finansowych oraz kosztów zużycia materiałów i energii	Technika komputerowa

402		Usługi obce	Ewidencja analityczna według klasyfikacji budżetowej kosztów z tytułu usług obcych wykonanych na rzecz działalności podstawowej	Technika komputerowa
403		Podatki i opłaty	Ewidencja analityczna według klasyfikacji budżetowej, w szczególności kosztów z tytułu podatku od nieruchomości, czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, opłaty administracyjnej	Technika komputerowa
404		Wynagrodzenia	Ewidencja analityczna według klasyfikacji budżetowej kosztów z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, o dzieło, agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami	Technika komputerowa
405		Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Ewidencja analityczna według klasyfikacji budżetowej kosztów 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	Technika komputerowa
409		Pozostałe koszty rodzajowe	Ewidencja analityczna według klasyfikacji budżetowej kosztów które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405 i 410	Technika komputerowa
410		Inne świadczenia z budżetu	Ewidencja analityczna według klasyfikacji budżetowej	Technika komputerowa
7 Przychody i koszty ich uzyskania				
720		Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według klasyfikacji budżetowej	Technika komputerowa
750		Przychody finansowe	Ewidencja analityczna umożliwiająca sporządzanie sprawozdań finansowych z podziałem na klasyfikację budżetową	Technika komputerowa
751		Koszty finansowe	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się.	Technika komputerowa
760		Pozostałe przychody operacyjne	Ewidencja analityczna umożliwiająca sporządzanie sprawozdań finansowych z podziałem na klasyfikację budżetową	Technika komputerowa
761		Pozostałe koszty operacyjne	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się.	Technika komputerowa
770		Zyski nadzwyczajne	Ewidencja szczegółowa prowadzona według tytułów powstałych zysków nadzwyczajnych	Technika komputerowa

771		Straty nadzwyczajne	Ewidencja szczegółowa prowadzona według tytułów powstałych strat nadzwyczajnych	Technika komputerowa
8 Fundusze, rezerwy i wynik finansowy				
800		Fundusz jednostki	Ewidencję prowadzi się według równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki	Technika komputerowa
810		Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się.	Technika komputerowa
840		Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się.	Technika komputerowa Ewidencję szczegółową stanowi konto 226
851		Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	Ewidencja szczegółowa prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie zwiększenia, zmniejszenia oraz stanu funduszu z podziałem na poszczególne zadania-wydatki	Technika komputerowa
860		Wynik finansowy	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się.	Technika komputerowa

Konta pozabilansowe

Nr konta	Treść	Ewidencja
941	Ogólnodostępne strefy rekreacyjne – place zabaw	Ewidencja prowadzona według działań
942	Luiza – luz i zaduma	Ewidencja prowadzona według działań
943	Skarb krzyżacki w naszych rękach	Ewidencja prowadzona według działań
944	Dziedzictwo kulturowe - Kościoły	Ewidencja prowadzona według działań
975	Wydatki strukturalne	Ewidencja prowadzona według szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych dotyczącej obszarów i kategorii.
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Ewidencja prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego. Ewidencja prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat. Ewidencja szczegółowa prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej

**Zasady funkcjonowania kont dla Urzędu Miejskiego
część opisowa**

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – „Majątek trwały”

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji :

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

Konto 011	„Środki trwałe”
------------------	------------------------

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a **na stronie Ma** – zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
011	080	Przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych
011	800	Przychody środków trwałych nowo ujawnionych
011	800	Nieodpłatne przyjęcie środków trwałych
011	800	Zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
800	011	Wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania
800	011	Ujawnione niedobory środków trwałych
800	011	Zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny

Konto 013	„Pozostałe środki trwałe”
------------------	----------------------------------

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, **nie podlegających ujęciu na kontach 011**, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn kona 013 ujmuje się zwiększenia, a **na stronie Ma** zmniejszenia stanu wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
013	201, 080	Przyjęcie poz. środków trwałych do używania z zakupu lub inwestycji
013	240	Nadwyżki pozostałych środków trwałych w używaniu
013	072, 760	Nieodpłatne otrzymanie pozostałych środków trwałych

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
072	013	Wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, zniszczenia lub zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej
240	013	Ujawnione niedobory pozostałych środków trwałych w używaniu

Konto 020	"Wartości niematerialne i prawne"
------------------	--

Konto 020 służy do ewidencji 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.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
020	201	Zakup wartości niematerialnych i prawnych
020	080	Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji
020	800, 760	Nieodpłatne otrzymanie wartości niematerialnych i prawnych
020	240	Nadwyżki inwentaryzacyjne wartości niematerialnych i prawnych

Na stronie Ma konta 020 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
071,072, 800	020	Rozchód wartości niematerialnych i prawnych gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne
240	020	Niedobór wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 030	„Długoterminowe aktywa finansowe”
------------------	--

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

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

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

Na stronie Wn konta 030 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
030	130	Nabycie długoterminowych papierów wartościowych i innych aktywów za środki płatnicze
030	750	Podwyższenie wartości udziałów w wyniku przeznaczenia kapitału zapasowego lub rezerwowego na kapitał udziałowy lub akcyjny jednostki, w której dana jednostka posiada udziały
030	750	Kapitalizowane odsetki od obligacji i innych dłużnych długoterminowych papierów wartościowych

Na stronie Ma konta 030 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
751	030	Rozchód sprzedanych akcji i udziałów w cenie zakupu
130,011, 013,310	030	Uzyskane w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiadała udziały, składniki masy likwidacyjnej lub upadłościowej w postaci środków pieniężnych, środków trwałych (w wartości wg wyceny), pozostałych środków trwałych, materiałów
140	030	Przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych aktywów finansowych

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

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

Konto 071	"Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych"
------------------	--

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

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400

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

Na stronie Wn konta 071 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
071	011,020,	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji
071	800	Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek zmniejszenia wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
400	071	Odpisy umorzeniowe środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki oraz wartości niematerialnych i prawnych
011,020	071	Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub samorządowego zakładu budżetowego środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
800	071	Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu.

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

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje metodą liniową jednorazowo za okres całego roku przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

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

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
072	013,020	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu:
072	240	- likwidacji, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej - niedoboru lub szkody,

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
401	072	Umorzenie naliczone od nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych

		(sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie) obciążające odpowiednie koszty
013,020	072	Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki
800	072	Umorzenie pozostały środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje.

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

Konto 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 oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego,

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

- 1) środków trwałych,
- 2) wartości niematerialnych i prawnych,
- 3) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji,

Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
080	201	Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji
080	800	Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie
080	101,240,231	Opłaty z tyt. uzyskania lokalizacji pod budowę oraz sądowe i notarialne, wynagrodzenia osób zatrudnionych do prac związanych z budową

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
011,013,020	080	Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji

800	080	Rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych, odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej (np. niewykorzystanej dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej
-----	-----	---

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

Zespół 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe"

Konta zespołu 1 "Środki pieniężne i rachunki bankowe" służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasach,
- 2) krótkoterminowych papierów wartościowych,
- 3) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, lokowanych na rachunkach w bankach,
- 4) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- 5) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

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

Konto 101	"Kasa "
------------------	----------------

Konto służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie jednostki.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki i dodatnie różnice kursowe na koniec kwartału oraz nadwyżki kasowe, a **na stronie Ma konta 101** rozchody gotówki i ujemne różnice kursowe na koniec kwartału oraz niedobory kasowe.

Obroty gotówkowe podlegają ujęciu w raporcie kasowym w dniu rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy.

Stan gotówki w kasie musi być zgodny z saldem wynikającym z raportu.

Konto 130	"Rachunek bieżący jednostki "
------------------	--------------------------------------

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym.

Ewidencję szczegółową należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Niewłaściwe obciążenia i niewłaściwe uznania w korespondencji z kontem zespołu „2”, a wykazywane w sprawozdaniu pod symbolem „4990”

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym (bez podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków) w korespondencji z kontem 223,
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 141, 221 lub innym właściwym kontem,
- 3) wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia (Ma konto 240),
- 4) sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania dotyczących zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów (Ma konto 401-405, 409-410).

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych) w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 4, 7 lub 8,
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu (bez podziałki klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 222,

Ewidencja analityczna winna zapewnić ustalenie kasowego wykonania wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz kasowe wykonanie dochodów budżetowych.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane memoriałowo jako powtórzenie zapisu na koncie 133 budżetu gminy na podstawie dokumentów bankowych.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 130 nie może wykazywać salda, ponieważ urząd obsługujący jst (jako jednostka budżetowa) nie dysponuje w banku wyodrębnionym rachunkiem bieżącym, a więc korzysta bezpośrednio z rachunku budżetu.

Środki otrzymane na wydatki budżetowe są ujmowane zapisem wtórnym na konto 130 bez podziałki klasyfikacji budżetowej w korespondencji z kontem 223 w tej samej wysokości co faktycznie zrealizowane wydatki budżetowe.

Obroty związane z dochodami budżetu muszą być księgowane również zapisem wtórnym. Zrealizowane dochody budżetowe przekazywane do budżetu, są ujmowane na podstawie polecenia księgowania z konta 130 bez podziałki klasyfikacji budżetowej w korespondencji z kontem 222.

Konto 135	"Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia"
------------------	--

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia. W szczególności na koncie 135 ujmuje się wyodrębnione środki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

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

Konto 139	"Inne rachunki bankowe"
------------------	--------------------------------

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

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

- 1) czeków potwierdzonych,
- 2) sum depozytowych,
- 3) sum na zlecenie,
- 4) prawne zabezpieczenie umów
- 5) środków obcych na inwestycje.

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

Na stronie Wn 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.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego.

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

Konto 141	"Środki pieniężne w drodze"
------------------	------------------------------------

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco.

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

Zespół 2 - "Rozrachunki i rozliczenia"

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

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

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

Konto 201	"Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"
------------------	--

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

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

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
201	080,	Należności fakturowane (noty księgowy) z tytułu:
201	750	- należności z tytułu kar i odszkodowań umownych związanych z dostawcami
201	130, 135	- należności od odbiorców z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie
201	760, 080,	- zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług
		- odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych oraz drobnych)

Na stronie Ma konta 201 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
130	201	- wpływy należności za fakturowaną sprzedaż produktów
Zespół,4", 080, 851	201	- zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług
751,080, 851	201	- zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek i kar umownych
761,080, 851,840	201	- odpisanie należności

240	201	- należności skierowane na drogę postępowania spornego
-----	-----	--

Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona w odniesieniu do każdego kontrahenta. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszezeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 221	"Należności z tytułu dochodów budżetowych"
------------------	---

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych (bez względu na termin ich zapłaty, oraz przesunięcie, odroczenie, rozłożenie na raty).

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się przypisane należności z tytułu wymagalnych w danym roku dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

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

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
221	Zespół „7”	- Ustalenie należności z tytułu dochodów budżetowych
221	130	- Zwrot nadpłat
221	290	- Odsetki za zwłokę w zapłacie , należne na koniec kwartału
221	290	- Storno – zapis czerwony – naliczonych odsetek pod datą pierwszego dnia następnego kwartału
221	Zespół „7”	- Wpłacone odsetki za zwłokę i inne należności
221	Zespół „7”	- Dochody urzędu jst zrealizowane przez Urzędy Skarbowe wg Rb 27
221	Zespół „7”	- Storno – zapis czerwony - Odpisy (zmniejszenie) należności uprzednio przypisanych
221	Zespół „7”	- Dochody urzędu jst zrealizowane wg Rb 27S kwartalnych (np. dotacje, subwencje, inne)

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
130	221	- Wpłata należności z tytułu dochodów budżetowych przypisanych
226	221	- Należności zabezpieczone hipoteką przymusową
221	720,750,760	- Zmniejszenie uprzednio przypisanych należności (storno)

Do konta należy prowadzić ewidencję szczegółową według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

Konto 222	„Rozliczenie dochodów budżetowych”
------------------	---

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się zapisem wtórnym dochody budżetowe przelane do budżetu gminy, w korespondencji odpowiednio z kontem 130.

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

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

Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu (zapisem wtórnym) zrealizowanych dochodów na rachunek budżetu gminy, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223	„Rozliczenie wydatków budżetowych”
------------------	---

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich w korespondencji z kontem 130 (zapisem wtórnym).

Konto 223 nie wykazuje salda.

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

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

Na stronie Wn ujmuje się:

wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący w korespondencji z kontem 130 ,

a na stronie Ma - wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810.

Wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym w korespondencji z kontem 130

Ewidencję analityczną do konta 224 należy prowadzić według podziałek klasyfikacji oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

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.

Typowe zapisy konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Lp.	Rodzaj operacji	Konto przeciwstawne	
		Wn	Ma
1.	Przelew przyznanych dotacji budżetowych	224	130
2.	Uznanie dotacji za rozliczone	810	224
3.	Zwrot dotacji w roku jej przekazania	130	224

4.	Przypis dotacji do zwrotu w roku następnym	221	750
5.	Zwrot dotacji w roku następnym	130	221

Konto 225	"Rozrachunki z budżetami"
------------------	----------------------------------

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków – podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek VAT i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- zapłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu oraz nadpłaty

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności:

- zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków i opłat oraz wpłaty od budżetów

Ewidencja szczegółowa do konta 225 należy prowadzić oddzielnie z uwzględnieniem poszczególnych tytułów odrębnie.

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

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
225	130,135	- przelewy podatku do Urzędu Skarbowego
225	231	- wpłacony podatek w imieniu pracownika (np. podatku dochodowego od osób fizycznych)

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
130	225	- zapłata podatku VAT przez podatnika
231	225	- naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych

Konto 226	"Długoterminowe należności budżetowe"
------------------	--

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

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności :

- 1) długoterminowe należności w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 221

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok w korespondencji z kontem 221.

Na koncie 226 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
226	840	- przypisanie należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach

226	221	- przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych
221	226	- Przeniesienie należności do krótkoterminowych

Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna być prowadzona według podmiotów (osób), których te należności dotyczą, tak by zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych.

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

Konto 229	"Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"
------------------	--

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności (np. z tytułu wypłaconych zasiłków), spłatę i zmniejszenie zobowiązań oraz obciążenie z tytułu należności za prowadzenie inkasa składek ZUS.

Na stronie Ma - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
229	231	- wypłaty świadczeń ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń
229	130, 135	- przelewy składek naliczonych, wypłaty świadczeń ZUS nieobjętych listą wynagrodzeń
229	760, 851	- odpisanie zobowiązań przedawnionych, naliczone należności z tytułu inkasa składek

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
405	229	- naliczenie składki ZUS i FP
761, 851,	229	- odpisanie należności przedawnionych (umorzonych)

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków.

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

Konto 231	"Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"
------------------	---

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
231	101,130, 135	- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń objętych listą płac

231	130, 135	- wypłata świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń
231	225, 234, 240, 851,229	- potrącenia dokonane z list płac obciążające pracownika

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, a w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
404, 080, 851, 229	231	- naliczone w listach płac wynagrodzenie brutto
229	231	- naliczone zasiłki i inne świadczenia pokrywane przez ZUS na podstawie listy płac
401	231	- wartość należnego pracownikowi umundurowania
761, 851, 240	231	- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych
240	231	- przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń

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

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

Konto 234	"Pozostałe rozrachunki z pracownikami"
------------------	---

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia oraz z tytułu udzielonych pracownikom pożyczek z Funduszu Mieszkaniowego z ZFŚS.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
234	101,130, 135	- wypłacone pracownikom zaliczki, inne sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, wypłaty pożyczek z ZFŚS
234	Zespół „4” 851,853, 130, 135, 760	- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych
234	851	- należności z tyt. świadczeń odpłatnych działalności z ZFŚS
234	240	- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoboru i szkód

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
409, 851	234	- rozliczone zaliczki i zwroty środków poniesionych i wyłożonych przez pracowników w imieniu jednostki
130, 135	234	- wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek i innych należności od pracowników
231	234	- należności od pracowników potrąconych w liście płac
240	234	- skierowanie roszczeń do sądu

Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

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

Konto 240	"Pozostałe rozrachunki"
------------------	--------------------------------

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek, różnego rodzaju rozliczeń, błędnych obciążeń, uznań i korekt dokonywanych przez bank (na podstawie wyciągów bankowych).

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a w szczególności: wypłaty udzielonych pożyczek, z wyjątkiem udzielonych pracownikom, które ewidencjonowane są na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, spłaty zaciągniętych pożyczek, wypłaty sum na zlecenie, sum depozytowych (wadia, kaucje), niedobory i szkody, rozliczenie nadwyżek w składnikach majątkowych, błędy i korekty w wyciągach bankowych, roszenia sporne, odpisanie przedawnionych zobowiązań.

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszeń, a w szczególności: spłaty udzielonych pożyczek, wpływy zaciągniętych pożyczek, wpływy sum na zlecenie, sum depozytowych (wadia, kaucje), nadwyżki w składnikach majątkowych, rozliczenie niedoborów i szkód w składnikach majątkowych, błędy i korekty w wyciągach bankowych, potrącenia na listach płac inne niż zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i składki na ubezpieczenia społeczne, odpisanie należności umorzonych, nieistotnych, zasądzonych lub oddalonych roszeń spornych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
240	231	- wynagrodzenie obciążające sumy na zlecenie
240	139	- zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie lub sum depozytowych, sum zabezpieczenia, wadia
240	011,013	- ujawnione niedobory i szkody
240	240	- kompensata nadwyżek z niedoborami
240	011, 013, 310	- wyksięgowanie nadwyżek pozornych
240	240	- roszenia z tytułu niedoborów
240	201,231,234	- roszenia sporne
240	130, 135	- spłata zaciągniętych pożyczek i innych zobowiązań

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
139	240	- otrzymane sumy na zlecenie i sum depozytowych, wadia, zabezpieczenie należytego wykonania umowy
011, 013, 310	240	- ujawnione nadwyżki materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych
240	240	- rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku kompensaty z nadwyżkami
860, 851,853 Zespół „4”	240	- rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku uznania za obciążające straty lub koszty

761		
130,135	240	- niesłuszne uznania oraz mylne obciążenie bankowe

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić:

- ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów do każdego kontrahenta
- Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 290	"Odpisy aktualizujące należności"	
------------------	--	--

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe. Należności wątpliwe to takie, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne.

Odpisów aktualizujących należności dokonujemy pod datą dnia bilansowego w ciężar odpowiednio pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych w zależności od tytułu należności. Dokonanie odpisu aktualizacyjnego w ciężar kosztów oznacza, że wartość ewidencyjna należności pozostanie bez zmian, natomiast wartość bilansowa będzie niższa o dokonane odpisy.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności .

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
290	760	- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą
290	221	- zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
761	290	- odpis aktualizujący wątpliwe należności
221.240, 201	290	- przypis zasądzonych należności z tytułu kosztów postępowania i odsetek

Zespół 4 - "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie"

Konta zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym, kosztów amortyzacji i ich rozliczenia.

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych - zgodnie z odrębnymi przepisami - z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Konto 400	"Amortyzacja"	
------------------	----------------------	--

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

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

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

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

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

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii. Na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenia poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Do konta 401 prowadzi się ewidencje szczegółową według klasyfikacji budżetowej.

Konto 402	"Usługi obce"
------------------	----------------------

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

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych w korespondencji z kontami 201,240.

Na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów w korespondencji z kontami 201,240 oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Do konta 402 prowadzi się ewidencje szczegółową według klasyfikacji budżetowej.

Konto 403	"Podatki i opłaty"
------------------	---------------------------

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku od nieruchomości, od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty administracyjnej.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Do konta 403 prowadzi się ewidencje szczegółową według klasyfikacji budżetowej.

Konto 404	"Wynagrodzenia"
------------------	------------------------

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

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac) w korespondencji z kontem 231.

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

Do konta 404 prowadzi się ewidencje szczegółową według klasyfikacji budżetowej.

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

Konto 405 służy do ewidencji kosztów z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów które nie są zaliczane do wynagrodzeń odpisy na ZFŚS.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

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

Do konta 405 prowadzi się ewidencje szczegółową według klasyfikacji budżetowej

Konto 409	"Pozostałe koszty rodzajowe"
------------------	-------------------------------------

Konto 409 służy do ewidencji kosztów, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z w/w tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Do konta 409 prowadzi się ewidencje szczegółową według klasyfikacji budżetowej.

Konto 410	"Inne świadczenia społeczne z budżetu"
------------------	---

Konto 410 służy ewidencji kosztów, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405, 409. Na koncie tym ujmuje się w szczególności koszty związane ze stypendiami oraz z innymi formami pomocy dla uczniów.

Saldo konta 410 jest przenoszone w końcu roku obrotowego na konto 860.

Do konta 410 prowadzi się ewidencje szczegółową według klasyfikacji budżetowej.

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty

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

- przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

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

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
720	221	- odpisy należności z tytułu podatków i opłat
720	860	- przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów

Na stronie Ma konta 720 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
221	720	- przypis jako należności przychodów
290	720	- zmniejszenie odpisów aktualizujących należności

Konto 750	"Przychody finansowe"
------------------	------------------------------

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu operacji finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe, oprocentowanie lokat terminowych i środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Na stronie Wn konta 750 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
750	860	- przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu operacji finansowych dochodów budżetowych

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
130	750	- oprocentowanie środków na własnych rachunkach bankowych

Do konta 750 prowadzi się ewidencje szczegółową według klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751	"Koszty finansowe"
------------------	---------------------------

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe z wyjątkiem obciążających inwestycje w okresie realizacji.

Na koncie 751 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
----	----	-----------------

751	130	- zapłacone odsetki od pożyczek
751	201,240,225	- odsetki naliczone od niezapłaconych w terminie zobowiązań
860	751	- przeniesienie w końcu roku kosztów operacji finansowych

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 zapewnia wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych-zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań .

Do konta 751 prowadzi się ewidencje szczegółową według klasyfikacji budżetowej.

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760	"Pozostałe przychody operacyjne"
------------------	---

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

Do pozostałych przychodów zalicza się w szczególności:

- przychody ze sprzedaży materiałów, sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji w jednostkach budżetowych (według wartości przypadającej na dany rok)
- otrzymane kary, grzywny i odszkodowania
- darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe
- odpisane przedawnione zobowiązania

Na koncie 760 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
201,221, 240	760	- przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji i materiałów, z najmu, dzierżawy
130,201, 240	760	- otrzymane odszkodowania, kary, grzywny
130	760	- darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe
240	760	- przepadek otrzymanego wadium
240	760	- rozliczone nadwyżki składników majątku obrotowego
760	860	- przeniesienie na koniec roku pozostałych przychodów operacyjnych

Ewidencję analityczną prowadzić należy według podziałek klasyfikacji budżetowej.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860 w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761	"Pozostałe koszty operacyjne"
------------------	--------------------------------------

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

Na koncie 761 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
761	101,130,201, 240	- zapłacone lub naliczone kary, odszkodowania i koszty postępowania spornego związane z działalnością operacyjną

761	290	- odpisy aktualizujące od należności
761	130, 201, 225, 240	- zapłacone lub naliczone kary, grzywny
761	201, 231, 234, 240	- odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności z innych tytułów niż finansowe dochody budżetowe
860	761	- przeniesienie na koniec roku pozostałych koszty operacyjne

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

Konto 770	"Zyski nadzwyczajne"
------------------	-----------------------------

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

Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych w korespondencji z kontami 130,240.

Na stronie Wn konta 770 ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 (Wn konto 770). Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

Konto 771	"Straty nadzwyczajne"
------------------	------------------------------

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

Na stronie Wn konta 771 ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia w korespondencji z kontami 130, 240, 231, 234.

Na stronie Ma konta 771 ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860 (Ma konto 771).

Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda.

Zespół 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego oraz dotacji z budżetu.

Konto 800	"Fundusz jednostki"
------------------	----------------------------

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego (ujemny wynik finansowy) z konta 860;
- 2) przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) nieodpłatne przekazanie środków trwałych z kontem 011, inwestycji z kontem 080;
- 5) wartość sprzedanych inwestycji z kontem 080;

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego (dodatni wynik finansowy) z konta 860;
- 2) przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- 3) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 4) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych i inwestycji;
- 5) wartość aktywów przyjętych od zlikwidowanych jednostek;

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

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

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

Konto 810 służy do ewidencji:

- 1) dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się :

- 1) wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone w korespondencji z kontem 224,
- 2) równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konto 840	"Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"
------------------	--

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

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się utworzenie i zwiększenie rezerwy, a **na stronie Wn** - ich zmniejszenie lub rozwiązanie.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się również powstanie i zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów, a na stronie Wn - ich rozliczenie poprzez zaliczenie ich do przychodów roku obrotowego lub zysków nadzwyczajnych.

Na stronie Wn konta 840 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
840	750, 760	- rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na zobowiązania
840	700, 750, 760	- zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów danego

		okresu
840	760	- przebieganie części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
130	840	- wpłaty z tytułu przychodów przyszłych okresów (np. za usługi, które będą wykonywane w następnych okresach)
751, 761	840	- utworzenie rezerw na zobowiązania
201	840	- fakturowanie zaliczki i przedpłaty dotyczące przyszłych dostaw i usług
226	840	- przypisanie długoterminowych należności budżetowych wymagalnych w przyszłych latach

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

Konto 851	"Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"
------------------	---

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

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia".

ZFŚS tworzy się przede wszystkim z odpisów obciążających koszty działalności jednostki.

Na stronie Wn konta 851 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
851	135, 201, 231, 240	- koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną
851	240	- zmniejszenie odpisu na ZFŚS

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się w szczególności (w korespondencji z kontami) :

Wn	Ma	Rodzaj operacji
240	851	- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
135	851	- przychody z działalności socjalnej z tytułu : odsetki bankowe

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

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

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 860	"Wynik finansowy"
------------------	--------------------------

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki .

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400,401,402,403,404,405 i 409,410 ,

- 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,
- 3) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771

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

- 1) uzyskanych przychodów finansowych, w korespondencji z kontem 750 oraz pozostałych przychodów operacyjnych, w korespondencji z kontem 760,
- 2) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, **saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto**.

Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

2. Konta pozabilansowe

Konto 941	„Ogólnodostępne strefy rekreacyjne – place zabaw”
------------------	--

Konto 941 służy do ewidencji zrealizowanych wydatków jednostki w danym roku budżetowym. Zapisy na tym koncie dokonywane są na podstawie Polecenia Księgowania do Wyciągu Bankowego w momencie zapłaty .

Na stronie Ma konta 941 ujmuje się:

-wartość zrealizowanych wydatków

Na stronie Wn konta 941 ujmuje się:

-równowartość zrealizowanych wydatków w danym roku budżetowym pod data 31 grudnia.

Ewidencje szczegółowa do konta 941 prowadzi się według działań.

Na koniec roku konto 941 nie wykazuje salda.

Konto 942	„Luiza – luz i zaduma”
------------------	-------------------------------

Konto 942 służy do ewidencji zrealizowanych wydatków jednostki w danym roku budżetowym. Zapisy na tym koncie dokonywane są na podstawie Polecenia Księgowania do Wyciągu Bankowego w momencie zapłaty .

Na stronie Ma konta 942 ujmuje się:

-wartość zrealizowanych wydatków

Na stronie Wn konta 942 ujmuje się:

-równowartość zrealizowanych wydatków w danym roku budżetowym pod data 31 grudnia.

Ewidencje szczegółowa do konta 942 prowadzi się według działań.

Na koniec roku konto 942 nie wykazuje salda.

Konto 943	„Skarb krzyżacki w naszych rękach”
------------------	---

Konto 943 służy do ewidencji zrealizowanych wydatków jednostki w danym roku budżetowym. Zapisy na tym koncie dokonywane są na podstawie Polecenia Księgowania do Wyciągu Bankowego w momencie zapłaty .

Na stronie Ma konta 943 ujmuje się:

-wartość zrealizowanych wydatków

Na stronie Wn konta 943 ujmuje się:

-równowartość zrealizowanych wydatków w danym roku budżetowym pod data 31 grudnia.

Ewidencje szczegółowa do konta 943 prowadzi się według działań.
Na koniec roku konto 943 nie wykazuje salda.

Konto 944	„Dziedzictwo kulturowe -Kościoły”
------------------	--

Konto 944 służy do ewidencji zrealizowanych wydatków jednostki w danym roku budżetowym.
Zapisy na tym koncie dokonywane są na podstawie Polecenia Księgowania do Wyciągu Bankowego w momencie zapłaty .

Na stronie Ma konta 944 ujmuje się:

-wartość zrealizowanych wydatków

Na stronie Wn konta 944 ujmuje się:

-równowartość zrealizowanych wydatków w danym roku budżetowym pod data 31 grudnia.

Ewidencje szczegółowa do konta 944 prowadzi się według działań.
Na koniec roku konto 944 nie wykazuje salda.

Konto 975	„Wydatki strukturalne”
------------------	-------------------------------

Konto 975 służy do ewidencji zrealizowanych wydatków strukturalnych jednostki w danym roku budżetowym.

Zapisy na tym koncie dokonywane są na podstawie dokumentów źródłowych, które opatrzone są zapisem, że wydatek zaliczany jest do wydatków strukturalnych z nadanym obszarem i kategorią (kodem).

Na stronie Ma konta 975 ujmuje się:

-wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się:

-równowartość zrealizowanych wydatków strukturalnych w danym roku budżetowym pod data 31 grudnia.

Ewidencje szczegółowa do konta 975 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków strukturalnych (obszary i kody). Na koniec roku konto 975 nie wykazuje salda.

Konto 980	„Plan finansowy wydatków budżetowych”
------------------	--

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego korekt .

Na stronie Wn ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany (zwiększenia „+”, zmniejszenia „-”, poprzez księgowania na PK)

a na stronie Ma:

- 1) równowartość zrealizowanych (wykonanych) wydatków budżetu (konto 130),
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym (uchwała Rady Gminy o niewygasających wydatkach). Równowartość wydatków niewygasających do realizacji w roku następnym,
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 prowadzona jest w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.

Konto 998	"Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"
------------------	--

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

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

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

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999	"Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"
------------------	--

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

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

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

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

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

Plan kont dla budżetu Gminy Miejskiej Człuchów

Konta bilansowe

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

Konta pozabilansowe

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

Zasady ewidencji analitycznej kont dla budżetu gminy

Numer konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej	Uwagi
1	2	3	4
133	Rachunek budżetu	Ewidencja szczegółowa do konta 133 prowadzona według wyodrębnionych rachunków m.in.: - rachunku lokat terminowych, - rachunku dot. termomodernizacji SP - rachunku EFS itp.	
134	Kredyty bankowe	Ewidencja szczegółowa do konta 134 prowadzona według poszczególnych umów kredytowych	
135	Rachunek środków na niewygasające wydatki	Nie prowadzi się ewidencji analitycznej	
140	Środki pieniężne w drodze	Ewidencja szczegółowa prowadzona wg sum pieniężnych w drodze m.in.: - środki otrzymane z innych budżetów, - przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym	
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencja szczegółowa prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych	
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencja szczegółowa prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie wydatków budżetowych	
224	Rozrachunki budżetu	Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych budżetów	

225	Rozliczenie niewygasających wydatków	Ewidencja powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków	
240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencja analityczna według poszczególnych tytułów względnie według kontrahentów	
250	Należności finansowe	Ewidencję prowadzi się według poszczególnych tytułów należności lub poszczególnych kontrahentów	
260	Zobowiązania finansowe	Ewidencję prowadzi się według poszczególnych tytułów należności lub poszczególnych kontrahentów	
290	Opisy aktualizujące należności	Nie prowadzi się ewidencji analitycznej	
901	Dochody budżetu	Ewidencja szczegółowa prowadzona według klasyfikacji budżetowej	
902	Wydatki budżetowe	Ewidencja szczegółowa prowadzona według klasyfikacji budżetowej	
903	Niewykonane wydatki	Nie prowadzi się ewidencji analitycznej	
904	Niewygasające wydatki	Nie prowadzi się ewidencji analitycznej	
909	Rozliczenia międzyokresowe	Ewidencja powinna ustalić stan rozliczeń międzyokresowych według tytułów	
960	Skumulowane wyniki budżetu	Nie prowadzi się ewidencji analitycznej	
961	Wynik wykonania budżetu	Prowadzi się wg źródeł zwiększeń i rodzaju zmniejszeń wyniku wykonania budżetu	
962	Wynik na pozostałych operacjach	Nie prowadzi się ewidencji analitycznej	

Konta pozabilansowe

Nr konta	Nazwa konta	Zasady ewidencji analitycznej	Uwagi
991	Planowane dochody budżetu	Nie prowadzi się ewidencji analitycznej	Zgodnie z uchwałami rady i zarządzeniami Burmistrza
992	Planowane wydatki budżetu	Nie prowadzi się ewidencji analitycznej	Zgodnie z uchwałami rady i zarządzeniami Burmistrza
993	Rozliczenia z innymi budżetami	Nie prowadzi się ewidencji analitycznej	Na koniec każdego okresu sprawozdawczego

Zasady funkcjonowania kont dla budżetu gminy – część opisowa

Konta bilansowe

Konto 133	"Rachunek budżetu"
------------------	---------------------------

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę 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 spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134.

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.

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

Konto 134	"Kredyty bankowe"
------------------	--------------------------

Konto 134 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 kredyt bankowy na finansowanie budżetu

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułów kredytów zaciągniętych na sfinansowanie budżetu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 powinna umożliwiać ustalenie stanu zadłużenia według umów kredytowych.

Konto 135	"Rachunek środków na niewygasające wydatki"
------------------	--

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki. Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym 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 wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Konto 140	"Środki pieniężne w drodze"
------------------	------------------------------------

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

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

Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 222	"Rozliczenie dochodów budżetowych"
------------------	---

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 901 na podstawie sprawozdania.

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

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

Konto 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 urzędy obsługujące organy podatkowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 223	"Rozliczenie wydatków budżetowych"
------------------	---

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki 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.

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

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

Konto 224	"Rozrachunki budżetu"
------------------	------------------------------

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

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

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

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.

Konto 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.

Konto 240	"Pozostałe rozrachunki"
------------------	--------------------------------

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

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów lub według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

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

Konto 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.

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

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

Konto 260	"Zobowiązania finansowe"
------------------	---------------------------------

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 260 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.

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

Konto 290	"Odpisy aktualizujące należności"
------------------	--

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

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

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Konto 901	"Dochody budżetu"
------------------	--------------------------

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

- na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, a w zakresie dochodów budżetu państwa również na podstawie sprawozdań budżetowych urzędów obsługujących organy podatkowe, w korespondencji z kontem 222;
- na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 222;
- własne, w korespondencji z kontem 222 na podstawie sprawozdania
- pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 222;
- pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 222.

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

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Konto 902	"Wydatki budżetu"
------------------	--------------------------

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 223;
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224;
- własne, w korespondencji z kontem 223;
- realizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na konto 961.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.

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.

Konto 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 latach następnych w korespondencji z kontem 904.

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

Konto 904	"Niewygasające wydatki"
------------------	--------------------------------

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się:

- wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225;
- przeniesienie 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.

Konto 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, a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego).

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

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Konto 960	"Skumulowane wyniki budżetu"
------------------	-------------------------------------

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

Konto 961	"Wynik wykonania budżetu"
------------------	----------------------------------

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

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiednio 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, odpowiednio 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.

Konto 962	"Wynik na pozostałych operacjach"
------------------	--

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

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

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

Na 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.

Konta pozabilansowe – opis kont

Konto 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.

Konto 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 budżetowych lub wydatki zablokowane.

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

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

Konto 992	"Planowane wydatki budżetu"
------------------	------------------------------------

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

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

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

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

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