

ZARZĄDZENIE NR 80/2012
BURMISTRZA GŁÓWNA
z dnia 29 czerwca 2012 r.

w sprawie: zmiany zarządzenia Nr 10/2010r. Burmistrza Główna z dnia 31 grudnia 2010r.
w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Głownie.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223, Nr 157 poz. 1241, Nr 165 poz. 1316, z 2010r. Nr 47 poz. 278, z 2011r. Nr 102, poz. 585, Nr 199, poz. 1175, Nr 232, poz. 1378), szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. Nr 157. poz. 1240 i 1241, z 2010r. Nr 28 poz. 146, Nr 96 poz. 620, Nr 123 poz. 835, Nr 152 poz. 1020, Nr 238 poz. 1578, Nr 257 poz.1726, z 2011r. Nr 185, poz. 1092, Nr 201, poz. 1183, Nr 234, poz. 1386, Nr 240, poz. 1429, Nr 291, poz. 1707), rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2010r. Nr 128, poz. 861), rozporządzenie Ministra Finansów z 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2010r. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012r. zmieniające rozporządzenie 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. z 2012r. poz. 121) zarządza się, co następuje:

§ 1

Zmieniam załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 10/2010 Burmistrza Główna z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Głownie, który otrzymuje brzmienie, jako załącznik Nr 3-Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz funkcjonowania kont ksiąg pomocniczych do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Zmieniam załącznik Nr 4 do Zarządzenia Nr 10/2010 Burmistrza Główna z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Głownie, który otrzymuje brzmienie, jako załącznik Nr 4-Wykaz kont dla budżetu Gminy Miasta Głowno do niniejszego Zarządzenia.

§ 3

Zmieniam załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr 10/2010 Burmistrza Główna z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Głownie, który otrzymuje brzmienie, jako załącznik Nr 5-Wykaz kont dla ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego do niniejszego Zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2012r..

Burmistrz Główna

/-/

Grzegorz Janeczek

Wykaz kont dla budżetu Gminy Miasta Głowno

Konta bilansowe

| | |
|-----|---|
| 133 | Rachunek budżetu |
| 134 | Kredyty bankowe |
| 135 | Rachunek środków na niewygasające wydatki |
| 140 | Środki pieniężne w drodze |
| 222 | Rozliczenia dochodów budżetowych |
| 223 | Rozliczenia wydatków budżetowych |
| 224 | Rozrachunki budżetu |
| 225 | Rozliczenie niewygasających wydatków |
| 240 | Pozostałe rozrachunki |
| 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 |
| 968 | Prywatyzacja |

Konta pozabilansowe

| | |
|-----|---------------------------------------|
| 991 | Planowane dochody budżetu |
| 992 | Planowane wydatki budżetu |
| 993 | <i>Rozliczenia z innymi budżetami</i> |

Zasady ewidencji analitycznej kont dla budżetu Gminy Miasta Głowno

Konta bilansowe

| Nr konta | Nazwa konta | Zasady ewidencji analitycznej | Uwagi |
|----------|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 133 | Rachunek budżetu | Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według poniższych rachunków budżetu: - Rachunek bieżący budżetu (133-1), - „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami w mieście Głownie” (133-5),- „Poprawa dostępności komunikacyjnej zachodniej części miasta Głowna” (133-3),- „Rekultywacja wysypiska odpadów w Ziewanicach”(133-7) | |
| 134 | Kredyty bankowe | Prowadzona według z podziałem na kredyty pozostałe do spłaty: - kredyt na budowę Hali Sportowo Widowskiej (134-1), - kredyt na pokrycie deficytu (134-2). | Technika komputerowa |
| 135 | Rachunek środków na niewygasające wydatki | Nie prowadzi się ewidencji analitycznej | Technika komputerowa |
| 140 | Środki pieniężne w drodze | Według sum pieniężnych w drodze: - środki pieniężne w drodze: środki otrzymane z innych budżetów (140-1), - środki pieniężne w drodze: przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym (140-2). | Technika komputerowa |
| 222 | Rozliczenie dochodów budżetowych | Ewidencja prowadzona w sposób umożliwiający ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych. - Rozliczenie dochodów budżetowych – Urząd Miejski w Głownie (222-7). - Rozliczenie dochodów potrąconych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego z tytułu realizowanych i przekazywanych na rzecz budżetu państwa (222-5-4, 222-5-16, 222-5-18, 222-5-2, 222-5-5, 222-5-19) - Rozliczenie dochodów budżetowych z tytułu usług opiekuńczych i specjalistycznych usług opiekuńczych (222-5-1). | Prowadzone odrębnie dla każdej jednostki, technika komputerowa |

| | | | |
|-----|----------------------------------|--|--|
| | | - Rozliczenie dochodów budżetowych Miejskie Przedszkola Nr 1, 2, 3 (222-8-1, 222-8-2, 222-8-3). | |
| 223 | Rozliczenie wydatków budżetowych | <p>Ewidencja prowadzona w sposób umożliwiający ustanie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Urząd Miejski (223-9-1). - Poprawa dostępności komunikacyjnej zachodniej części miasta Głowna (223-9-2 i 223-9-6), - Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami (223-9-3), - MOPS zadania własne (223-5-1); zadania zlecone (223-5-2), - Rozliczenie programu POKL (223-5-4-2, 223-5-4-1), - Rozliczenie wydatków budżetowych ŚDS (223-5-3), - Szkoła Podstawowa Nr 1 w Głownie (223-1-1, 223-1-2, 223-1-3, 223-1-4), - Szkoła Podstawowa Nr 2 w Głownie (223-2-2, 223-2-3), - Szkoła Podstawowa Nr 3 w Głownie (223-3-3, 223-3-4), - Gimnazjum Miejskie w Głownie (223-4-4, 223-4-5, 223-4-6, 223-4-7), - Miejskie Przedszkole Nr 1 w Głownie (223-8-1-1), - Miejskie Przedszkole Nr 2 w Głownie (223-8-2-2), - Miejskie Przedszkole Nr 3 w Głownie (223-8-3-3), - Rozliczenie dotacji(SP ZOZ w Głownie 223-9-5) | Prowadzone odrębnie dla każdej jednostki, technika komputerowa |
| 224 | Rozrachunki budżetu | <p>Prowadzi się według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rozrachunki budżetu z tytułu dochodów pobieranych na rzecz budżetu państwa (224-1, 224-2-47, 224-5, 224-8, 224-10, 224-11, 224-14). - Rozrachunki budżetu z tytułu dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu (od 224-2-1 do 224-2-46, od 224-2-48 do 224-2-50). - Rozrachunki budżetu z tytułu dotacji i subwencji (224-3). - Rozrachunki budżetu różne rozliczenia (224-4). | Technika komputerowa |
| 225 | Rozliczenie | Nie prowadzi się ewidencji analitycznej. | Technika komputerowa |

| | | | |
|------------|---------------------------------|--|--------------------------------|
| | niewygasających wydatków | | |
| 240 | Pozostałe rozrachunki | Pozostałe rozrachunki budżetu (240-4). | Technika komputerowa |
| 260 | Zobowiązania finansowe | Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych tytułów zobowiązań. | Technika komputerowa |
| 290 | Odpisy aktualizujące należności | Nie prowadzi się ewidencji analitycznej. | Technika komputerowa |
| 901 | Dochody budżetu | Ewidencja prowadzona jest w sposób następujący: - dochody budżetu (901-1), - dochody budżetu dotacja na zadanie inwestycyjne „Poprawa dostępności komunikacyjnej, zachodniej części miasta Głowna” (901-4), - dochody budżetu dotacja na zadanie inwestycyjne „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami” (901-3), - dochody budżetu dotacja na zadanie inwestycyjne „Rekultywacja wysypiska odpadów” (901-5). | Technika komputerowa |
| 902 | Wydatki budżetu | Ewidencja analityczna prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie poszczególnych wydatków budżetu; W ewidencji analitycznej do konta 902 prowadzi się następujące konta: - konto wydatków budżetowych dokonanych przez jednostki budżetowe miasta Głowna; dalszy podział analityczny tych wpływów według podziałek klasyfikacji budżetowej stanowią sprawozdania o wydatkach budżetowych Rb-28S, - konta wydatków realizowanych bezpośrednio przez Gminę Miasta Głowno z rachunku bieżącego budżetu, według podziałek klasyfikacji wydatków i rozchodów (902-1). | Technika komputerowa |
| 903 | Niewykonane wydatki | Nie prowadzi się ewidencji analitycznej. | Technika komputerowa |
| 904 | Niewygasające wydatki | Nie prowadzi się ewidencji analitycznej. | Technika komputerowa |
| 909 | Rozliczenia międzyokresowe | Nie prowadzi się ewidencji analitycznej. | Technika komputerowa |
| 960 | Skumulowane wyniki budżetu | Nie prowadzi się ewidencji analitycznej. | Technika komputerowa |
| 961 | Wynik wykonania budżetu | Nie prowadzi się ewidencji analitycznej. | Technika komputerowa |
| 962 | Wynik na pozostałych operacjach | Nie prowadzi się ewidencji analitycznej. | Technika komputerowa |
| 968 | Prywatyzacja | Nie prowadzi się ewidencji analitycznej. | Prowadzona odrębnie dla każdej |

| | | | |
|--|--|--|------------------------------|
| | | | przeprowadzanej prywatyzacji |
|--|--|--|------------------------------|

Konta pozabilansowe

| | | | |
|------------|---------------------------------------|--|--|
| 991 | Planowane dochody budżetowe | Nie prowadzi się ewidencji analitycznej. | Zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej w Głównie i Zarządzeniami Burmistrza Główna |
| 992 | Planowane wydatki budżetowe | Nie prowadzi się ewidencji analitycznej. | Zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej w Głównie i Zarządzeniami Burmistrza Główna |
| 993 | <i>Rozliczenia z innymi budżetami</i> | <i>Nie prowadzi się ewidencji analitycznej</i> | |

Zasady funkcjonowania kont dla Gminy Miasta Głowno

Część opisowa załącznika nr 3 do Zakładowego Planu Kont

KONTA BILANSOWE

Konto 133 „Rachunek budżetu”

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

Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku.

W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy 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 rachunek 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 oraz odsetki od kredytu bankowego.

Konto 134 może wykazać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Ewidencja szczegółowa do konta 134 prowadzona jest wg poszczególnych umów kredytowych, co umożliwia ustalenie stanu zadłużenia odrębnie dla każdej umowy kredytowej.

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

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

Na stronie Ma 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:

- a) 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,

b) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.

Środki pieniężne w drodze księgowane są na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się środki pieniężne w drodze, a na stronie Ma – wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.

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 wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 901.

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

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

Konto 222 może wykazywać dwa salda:

- a) saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu,
- b) saldo Ma konto 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe 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 przekazane 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 dla konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków.

Na kontach analitycznych, przypisanych poszczególnym jednostkom budżetowym odrębnie, ujmuje się środki z budżetu miasta i odrębnie środki przekazane z dotacji. Przy ewidencji przekazywanych środków dotacji wskazuje się dział, rozdział i paragraf dotacji otrzymanych od dysponenta wyższego stopnia.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przekazanych i niewykorzystanych środków na rachunkach bieżących jednostek budżetowych.

Zapisy na koncie 223:

- a) przekazanie środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych: Wn 223, Ma 133,
- b) dokonane wydatki przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań: Wn 902, Ma 223.

Konto 224 „Rozrachunki budżetu”

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

- a) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu,
- b) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- c) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- d) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.

Na kontach analitycznych ujmuje się odrębnie poszczególne urzędy i jednostki, a zapisy dokonywane są tak by umożliwiały ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazać dwa salda.

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

Konto 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez 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 ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 250, 260.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Na koncie 240 ujmowane są również rozliczenia z tytułu mylnych wpłat i zapisów banku na wyciągach bankowych.

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 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 być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie 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 zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Ma konta 290 ujmowane są odpisy aktualizujące należności.

Konto może wykazywać saldo Ma, które 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:

- a) na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222,
- b) na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224,
- c) z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224,
- d) pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 133,
- e) pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133.

Na kontach analitycznych konta 901 ujmuje się dochody budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

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

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego 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:

- a) wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 225,
- b) 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 np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 134 lub 260, a na stronie Ma przychody finansowe stanowiące dochody przychody okresów np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 umożliwia 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 po stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienia sald kont 961 i 962.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konto 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 stosowanie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub saldo 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 nie kasowych 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 wykazać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

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

Konto 968 „Prywatyzacja”

Konto 968 służy do ewidencji przychodów i rozchodów dotyczących prywatyzacji.

Na stronie Wn konta 968 ujmuje się rozchody pokryte środkami z prywatyzacji, z na stronie Ma konta 968 przychody z tytułu prywatyzacji.

Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według podziałek klasyfikacji i tytułów prywatyzacji.

Konto 968 może wykazywać saldo Ma, oznaczające stan środków z prywatyzacji.

KONTA POZABILANSOWE

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 budżetu lub wydatki zablokowane.

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

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

Konto 993 „Rozliczenia z innymi budżetami”

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

Na stronie Wn ujmuje się należności z innych budżetów oraz wpłaty należności otrzymane z innych budżetów.

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności z innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.

Wykaz kont dla Urzędu Miejskiego w Głównie

Zespól 0 – Majątek trwały

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

Zespól 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

| | |
|-----|---|
| 101 | Kasa |
| 130 | Rachunek bieżący jednostki |
| 135 | Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia |
| 139 | Inne rachunki bankowe |
| 140 | <i>Krótkoterminowe aktywa finansowe</i> |
| 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 |
| 245 | <i>Wpływy do wyjaśnienia</i> |
| 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 |

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 |

Zespól 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

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

Konta pozabilansowe

| | |
|------------|---|
| 975 | Wydatki strukturalne |
| 976 | <i>Wzajemne rozliczenia między jednostkami</i> |
| 980 | Plan finansowy wydatków budżetowych |
| 981 | Plan finansowy niewygasających wydatków |
| 998 | Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego |
| 999 | Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat |

Wykaz ewidencji kont analitycznych dla Urzędu Miejskiego W Głownie

| Zespół kont | Numer konta | Nazwa konta | Wyszczególnienie Ewidencja analityczna | Uwagi |
|-------------|-------------|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 0 | | | Majątek trwały | |
| | 011 | Środki trwałe | Ewidencja prowadzona dla poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych. 011-1 Grupa 0 011-2 Grupa 2 011-3 Grupa 1 011-4 Grupa 4,6 011-5 Grupa 8 011-11 Środki trwałe po SPZOZ 011-11-1 Grupa 0 011-11-2 Grupa.1 011-11-3 Grupa 3-6 011-11-4 Grupa 8 | Księga inwentarzowa środków trwałych prowadzona ręcznie |
| | 013 | Pozostałe środki trwałe | Pozostałe środki trwałe o wartości do 500 zł ewidencjonowane są bezpośrednio w koszty, środki trwałe powyżej 500 zł – ewidencja ilościowo-wartościowa | Księga inwentarzowa prowadzona ręcznie |
| | 020 | Wartości niematerialne i prawne | Ewidencja prowadzona według poszczególnych tytułów wartości niematerialnych i prawnych 020-1 Wartości niematerialne i prawne umarżane stopniowo 020-2 Wartości niematerialne i prawne umarżane w 100% w chwili przyjęcia do użytkowania 020-11 Wartości niematerialne i prawne SPZOZ | Technika komputerowa |
| | 030 | Długoterminowe aktywa finansowe | Ewidencja analityczna prowadzona według poszczególnych wartości składników długoterminowych aktywów finansowych 030-1 Nazwa instytucji finansowej | Technika komputerowa |
| | 071 | Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych | Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziału: 071-1 Grupa 1 071-2 Grupa 2 071-3 Grupa 4 071-4 Grupa 6,8 071-5 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych 071-11-2 Grupa 1 071-11-3 Grupa 3-6 071-11-4 Grupa 8 071-11-5 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych | Technika komputerowa |

| | | | SPZOZ | |
|----------|------------|--|---|-----------------------------|
| | 072 | <i>Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych</i> | Umorzenie w 100% w miesiącu wydania do używania – ewidencja prowadzona według zasad określonych do konta 013 | Technika komputerowa |
| | 073 | Odpisy aktualizujące długotrwałe aktywa finansowe | Służy do ewidencji odpisów aktualizujących długotrwałe aktywa finansowe 073-1 Centrum Medyczne Sp. z o.o. | Technika komputerowa |
| | 080 | <i>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</i> | Ewidencja prowadzona oddzielnie dla każdego zadania inwestycyjnego 080-1-1 080-1-2 Itd. | Technika komputerowa |
| 1 | | | Środki pieniężne i rachunki bankowe | |
| | 130 | Rachunek bieżący jednostki budżetowej | Ewidencja analityczna wg klasyfikacji budżetowej dostosowana do sporządzania sprawozdań budżetowych z wykonania wydatków budżetowych jednostki 130-1 Wydatki urzędu 130-2 Wydatki niewygasające 130-3 Dochody Urzędu 130-4 Spłata zobowiązań za SPZOZ 130-5 Należności z tytułu dotacji i subwencji | Technika komputerowa |
| | 135 | Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia | Prowadzone dla zakładowego funduszu świadczeń socjalnych 135-1 ZFŚS | Technika komputerowa |
| | 140 | <i>Krótkoterminowe aktywa finansowe</i> | <i>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:</i> <i>1) poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych;</i> <i>2) stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;</i> <i>3) wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.</i> | <i>Technika komputerowa</i> |
| | 141 | Środki pieniężne w | Prowadzone dla ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i | Technika komputerowa |

| | | | | |
|----------|------------|--|---|---|
| | | drodze | bankiem | |
| 2 | | | Rozrachunki i rozliczenia | |
| | 201 | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami | Ewidencja analityczna prowadzona według poszczególnych kontrahentów np.: 201/36 Miejski Zakład Komunalny | Wg kontrahentów oznaczonych przy technice komputerowej; |
| | 221 | Należności z tytułu dochodów budżetowych | Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziału: 221-1 Należności z tytułu podatków i opłat, 221-2 Należności z tytułu dotacji i subwencji, | Technika komputerowa; |
| | 222 | Rozliczenie dochodów budżetowych | Ewidencję analityczną prowadzi się wg podziału: 222-1 Rozliczenie dochodów budżetowych, 222-2 Udostępnienie danych osobowych, 222-3 Rozliczenie dochodów budżetowych (urząd) | Technika komputerowa |
| | 223 | Rozliczenie wydatków budżetowych | Służy do rozliczenia Urzędu Miejskiego w Głownie ze środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych 223-1 Rozliczenia wydatków Urzędu 223-2 Wydatki niewygasające 223-3 Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami oraz z otworzeniem nawierzchni w mieście Głownie 223-4 Rozliczanie wydatków budżetowych SPZOZ | Technika komputerowa |
| | 224 | Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich | Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób zapewniający rozliczenie dotacji według podmiotów, którym udzielono dotację i według przeznaczenia 224-1 224-2 224-... | Technika komputerowa |
| | 225 | Rozrachunki z budżetami | Ewidencję szczegółową prowadzi się odrębnie dla: 225-1 podatku dochodowego od osób fizycznych (wynagrodzenia z osobowego funduszu płac), 225-2 podatku dochodowego od osób fizycznych wynagradzanych z umów o dzieło, umów zleceń i innych należności, 225-3 z tytułu rozliczenia podatku | Technika komputerowa |

| | | | | |
|--|------------|--|---|---|
| | | | VAT (dochody) 225-4-1 udostępnienie danych osobowych 225-5 z tytułu rozliczenia podatku VAT (wydatki) | |
| | 226 | Długoterminowe należności budżetowe | Ewidencję szczegółową prowadzi się dla długoterminowych należności budżetowych | Technika komputerowa |
| | 229 | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne | Prowadzenie w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz instytucji, z którymi dokonywane są rozliczenia 229-1 Ubezpieczenia społeczne 229-2 Ubezpieczenia zdrowotne 229-3 Fundusz pracy 229-4 PFRON | Technika komputerowa, |
| | 231 | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń | Ewidencja prowadzona dla rozliczenia pracowników, dla każdego pracownika odrębnie 231-1 Umowa o pracę 231-2 Pozostałe umowy (umowy zlecenie, umowy o dzieło) | Technika komputerowa do programu sporządzania list wypłat wynagrodzeń |
| | 234 | Pozostałe rozrachunki z pracownikami | Ewidencję prowadzi się według podziału: 234-1 Potrącenia z tytułu spłat pożyczki ZFŚS 234-2 Zaliczkobiorcy–Urząd Miejski | Technika komputerowa |
| | 240 | Pozostałe rozrachunki | Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziału: 240-1 Wadium - tytuł 240-2 Wadium - tytuł 240-2-1 analityka wg potrzeb 240-3 Potrącenia z listy płac 240-3-1 ZKZP 240-3-2 PZU, CU 240-3-3 ZFŚS 240-3-4 Inne potrącenia 240-4 Błędy i korekty w wyciągach bankowych (dochody) 240-5 Błędy i korekty w wyciągach bankowych (wydatki) 240-6 Zobowiązania SPZOZ Główno 240-6-1 Analityka do zobowiązań SPZOZ 240-7 Należności SPZOZ Główno 240-7-1 Analityka do należności SPZOZ | Technika komputerowa |
| | 245 | Wpływy do wyjaśnienia | Ewidencja wpłaconych a nie wyjaśnionych kwot należności | Technika komputerowa |
| | 290 | Odpisy aktualizujące należności | Ewidencja odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetki od należności przypisanych, ale | Technika komputerowa, |

| | | | | |
|----------|------------|---|--|----------------------|
| | | | niezapłaconych | |
| 4 | | | Koszty według rodzajów i ich rozliczenie | |
| | 400 | Amortyzacja | Ewidencja naliczonych odpisów amortyzacyjnych dokonywanych jednorazowo za okres całego roku | Technika komputerowa |
| | 401 | Zużycie materiałów i energii | Ewidencja kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej i ogólnego zarządu | Technika komputerowa |
| | 402 | Usługi obce | Ewidencja kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej | Technika komputerowa |
| | 403 | Podatki i opłaty | Ewidencja kosztów z tytułu podatków oraz opłat o charakterze podatkowym | Technika komputerowa |
| | 404 | Wynagrodzenia | Ewidencja 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 obowiązującymi przepisami | Technika komputerowa |
| | 405 | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | Ewidencja kosztów działalności podstawowej z tytułu ubezpieczeń społecznych, Funduszu Pracy składek na PFRON oraz 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 kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405 | Technika komputerowa |
| 7 | | | Przychody, dochody i koszty | |
| | 720 | Przychody z tytułu dochodów budżetowych | Ewidencja analityczna umożliwiająca wyodrębnienie przychodów z tytułu poszczególnych dochodów budżetowych 720-1 Podatki, opłaty i pozostałe dochody budżetowe, 720-2 Subwencje i dotacje... | Technika komputerowa |
| | 750 | Przychody finansowe | Ewidencja analityczna umożliwiająca wyodrębnienie przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych 750-1 Analityka wg potrzeb | Technika komputerowa |
| | 751 | Koszty finansowe | Ewidencja szczegółowa zapewniająca wyodrębnienie poszczególnych kosztów operacji finansowych - zarachowane odsetki od pożyczek i kredytów oraz odsetki za zwłokę | Technika komputerowa |

| | | | | |
|----------|------------|--|---|----------------------|
| | | | od zobowiązań | |
| | 760 | Pozostałe przychody operacyjne | Ewidencja prowadzona dla przychodów wynajmu własnych środków trwałych, ze złomowania zapasów aktywów obrotowych, a także przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary i grzywny 760-1 Należności SPZOZ, 760-1-1 Analityka wg potrzeb | Technika komputerowa |
| | 761 | Pozostałe koszty operacyjne | Ewidencja szczegółowa kosztów niezwiązanych ze zwykłą działalnością jednostki 761-1 Pozostałe koszty operacyjne 761-2 Ugoda SPZOZ 761-3 Pozostałe koszty operacyjne-Urząd | Technika komputerowa |
| 8 | | | Fundusze, rezerwy i wynik finansowy | |
| | 800 | Fundusz jednostki | Prowadzona jest w podziale wg rodzajów funduszy: 800-1 Fundusz środków trwałych 800-2 Fundusz obrotowy jednostki 800-3 Fundusz inwestycyjny 800-3-1 nazwa zadania 800-4 Fundusz inwestycyjny 800-10 Fundusz inwestycyjny 800-11 Fundusz inwestycyjny środki trwałe SPZOZ 800-11-1 Środki trwałe SPZOZ 800-11-2 Wartości niematerialne i prawne SPZOZ 800-12 Zobowiązania po SPZOZ 800-12-1 Analityka do zobowiązań SPZOZ 800-13 Należności po SPZOZ | Technika komputerowa |
| | 810 | Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje | Ewidencja prowadzona jest według podziału: 810-1 Środki z budżetu na inwestycje 810-2 Dotacje z budżetu | Technika komputerowa |
| | 851 | Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | Ewidencja prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie zwiększenia, zmniejszenia oraz stanu funduszu 851-1 ZFŚS Urząd 851-2 ZFŚS SPZOZ | Technika komputerowa |
| | 860 | Wynik finansowy | Prowadzona jest dla powstałych strat i zysków nadzwyczajnych oraz dla wyniku finansowego jednostki | Technika komputerowa |

Konta pozabilansowe

| | | | |
|--|------------|--|--|
| | 975 | Wydatki strukturalne | Ewidencja analityczna wg podziału klasyfikacji wydatków strukturalnych |
| | 976 | <i>Wzajemne rozliczenie między jednostkami</i> | <i>Ewidencja wzajemnych rozliczeń między jednostkami</i> |
| | 980 | Plan finansowy wydatków budżetowych | Ewidencja planu wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych oraz jego korekt |
| | 981 | Plan finansowy niewygasających wydatków | Ewidencja planu niewygasających wydatków oraz równowartość zrealizowanych wydatków obciążających ten plan, a także części niezrealizowanej lub wygasłej |
| | 998 | Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego | Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego; Ewidencja prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej |
| | 999 | Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat | Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat; Ewidencja szczegółowa prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej |

Zasady funkcjonowania kont dla Urzędu Miejskiego w Głownie

część opisowa do załącznika nr 4 do Zakładowego Planu Kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 „Majątek trwały”

Konta zespołu 0 „Majątek trwały” służą do ewidencji:

- a) rzeczowego majątku trwałego,
- b) wartości niematerialnych i prawnych,
- c) finansowego majątku trwałego,
- d) umorzenia majątku,
- e) inwestycji.

Konto 011 „Środki trwałe”

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

Ewidencja szczegółowa do konta 011 powinna umożliwić:

- a) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- b) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- c) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

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

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania. Do środków tych należą środki trwałe o okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości początkowej do 3500,00zł.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma konta 013 zmniejszenia stanu początkowego pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu. Umorzenia pozostałych środków trwałych w użytkowaniu ewidencjonuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej i ilości poszczególnych pozostałych środków trwałych oddanych do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe o wartości do 500,00 zł ujmowane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów na cele działalności podstawowej.

Dla Pozostałych środków trwałych o wartości powyżej 500,00 zł i do 3.500,00 zł prowadzona jest ewidencja ilościowo – wartościowa.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową objętych ewidencją księgową pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu.

Konto 014 „Zbiory biblioteczne”

Konto 014 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia z wyjątkiem umorzenia.

Na stronie Wn konta 014 ujmuje się w szczególności:

- a) przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupów korespondencji z kontem 201,
- b) nieodpłatnie otrzymanych zbiorów w korespondencji z kontem 072,
- c) nadwyżek inwentaryzacyjnych w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma konta 014 ujmuje się w szczególności:

- a) rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania w korespondencji z kontem 072,
- b) niedobory zbiorów bibliotecznych w korespondencji z kontem 240.

Konto 014 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zbiorów bibliotecznych znajdujących się w posiadaniu jednostki.

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 zwiększenia, a na stronie Ma konta 020 zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.

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

Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”

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

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

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

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 początkowych 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 „Amortyzacja”. Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn konta 071 ujmuje się zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych do kont 011 i 020. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Umorzenie dokonywane jest na koniec roku budżetowego.

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

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wysokości, w miesiącu wydania ich do używania. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn konta 072 ujmuje się zmniejszenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

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

Konto 073 „Odpisy aktualizujące długotrwałe aktywa finansowe”

Konto 073 służy do ewidencji odpisów z tytułu trwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych. Na stronie Wn konta ujmuje się przywrócenie uprzednio utraconej wartości, korektę ceny nabycia, przeniesienie odpisu z tytułu przekwalifikowania długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych. Na stronie Ma konta ujmuje się odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych. Konto 073 może wykazywać saldo Ma

Konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

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

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu;

2) poniesione koszty przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do 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, w szczególności:

1) środków trwałych;

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

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić, co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

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

Zespół 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

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

- a) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasach,
- b) krótkoterminowych papierów wartościowych,
- c) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach,
- d) udzielanych przez banki kredytów krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,

- e) 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 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma konta 101 rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Ewidencja kasowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- a) stanu gotówki w walucie polskiej,
- b) wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu gotówki w walucie zagranicznej z podziałem na poszczególne waluty obce,
- c) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

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

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

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

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223;*
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.*

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 4, 7 lub 8;*
- 2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222;*
- 3) okresowe przelewy środków pieniężnych dla dysponentów niższego stopnia (ewidencja szczegółowa według dysponentów, którym przelano środki pieniężne), w korespondencji z kontem 223.*

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

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 może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W takim przypadku saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800, a w zakresie dochodów – na stronę Wn konta 800.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

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

1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;

2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;

2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Konto 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma konta 135 – wypłaty środków z rachunku bankowego.

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

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

Konto 139 „Inne rachunki bankowe”

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

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

1) czeków potwierdzonych;

2) sum depozytowych;

3) sum na zlecenie;

4) 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, 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, a także według kontrahentów.

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

Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych;*
- 2) stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;*
- 3) wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.*

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

Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się zwiększenie stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Zespół 2 „Rozrachunki i rozliczenia”

Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozszczenia” służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków i rozszczeń. Konta tego zespołu służą także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i rozszczeniami spornymi.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i rozszczeń 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 budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i rozszczenia oraz spłatę i zmniejszenia zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i rozszczeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i rozszczeń a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu 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).

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

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 w tych dochodach.

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji odpowiednio z 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 do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, 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 szczególności:

- 1) 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 na konto 800;
- 2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się w szczególności:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130;
- 2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

W samorządowych jednostkach budżetowych na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego.

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

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

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

Konto 224 służy do rozliczania przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, według podmiotów dotowanych.

Saldo Wn konta 224 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.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatków – podatek VAT i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma konta 225 zobowiązania wobec budżetu i wpłaty do budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

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

Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

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

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności:

- a) przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok.

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

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

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do rozrachunków publicznoprawnych z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma konta 229 zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja szczegółowa do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

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 i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- a) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- b) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- c) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń,
- d) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się w szczególności:

- a) naliczone wynagrodzenia obciążające koszty lub straty nadzwyczajne,

- b) naliczone wynagrodzenia pokrywane z sum na zlecenie,
- c) naliczone na listach wynagrodzeń zasiłki finansowane przez ZUS,
- d) ujęte w listach wynagrodzeń ekwiwalenty za należne pracownikom świadczenia,
- e) przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń,
- f) wyksięgowanie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń.

Do konta należy prowadzić imienną szczegółową ewidencję wynagrodzeń poszczególnych pracowników i innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia.

Imienna ewidencja wynagrodzeń powinna umożliwić ustalenie podstawy do naliczenia zasiłków, emerytur, rent oraz podatków obciążających pracownika.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań 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.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- a) wypłacone pracownikom zaliczki oraz sumy do rozliczenia na pokrycie kosztów jednostki,
- b) zwrot wydatków dokonanych ze środków własnych pracownika, a związanych z działalnością jednostki,
- c) obciążenia za odpłatne świadczenia jednostki na rzecz pracownika,
- d) należności od pracowników z tytułu ZFŚS na cele mieszkaniowe,
- e) należności z tytułu niedoborów i szkód oraz kar obciążających pracownika,
- f) zapłacone zobowiązania wobec pracownika,
- g) odpisane zobowiązania wobec byłego pracownika z tytułu przedawnienia.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- a) wpłaty należności od pracowników,
- b) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
- c) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- d) zaliczki wypłacane pracownikom w walutach obcych można ujmować do czasu ich rozliczenia według wartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

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

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

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 – 234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a w szczególności:

- a) wypłaty udzielonych pożyczek z wyjątkiem udzielonych pracownikom, które ewidencjonuje się na koncie 234,
- b) spłaty zaciągniętych pożyczek,
- c) wypłaty sum na zlecenie,
- d) sum depozytowych (wadia, kaucje),

- e) niedobory i szkody,
- f) rozliczenie nadwyżek w składnikach majątkowych,
- g) błędy i korekty w wyciągach bankowych,
- h) roszczenia sporne,
- i) odpisanie przedawnionych zobowiązań.

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń a w szczególności:

- a) spłaty udzielonych pożyczek,
- b) wpływy zaciągniętych pożyczek,
- c) wpływy sum na zlecenie,
- d) wpływy sum depozytowych (wadia, kaucje),
- e) nadwyżki w składnikach majątkowych,
- f) rozliczenie niedoborów i szkód w składnikach majątkowych,
- g) błędy i korekty w wyciągach bankowych,
- h) potrącenia na listach płac inne niż zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i składki na ubezpieczenia społeczne,
- i) odpisanie należności umorzonych nieistotnych zasądzonych lub oddalonych roszczeń spornych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

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

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenia wartości odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Ma konta 290 ewidencjonuje się zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”.

Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowych – zgodnie z odrębnymi przepisami- z funduszy celowych, i innych kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzić należy według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 400 „Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji kosztów 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 zmniejszenia odpisów amortyzacyjnych a także przeniesienie pod datą ostatniego dnia 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 na końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 401 „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji zużycia materiałów i energii na działalność podstawową, pomocniczą i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn należy ewidencjonować koszty poniesione na zużycie materiałów i energii.

Na stronie Ma tego konta ewidencjonuje się:

- a) zmniejszenia poniesionych kosztów na zużycie materiałów i energii,
- b) przeniesienie na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Koszty ujmowane powinny odpowiadać kosztom kwalifikowanym w paragrafach:

- 421 „Zakup materiałów i wyposażenia”
- 424 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”
- 426 „Zakup energii”

Konto 402 „Usługi obce”

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

Na stronie Wn tego konta ujmuje się koszty poniesione na zakup usług obcych, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów.

Na dzień bilansowy wartość poniesionych kosztów, usług obcych przenosi się na konto 860.

Koszty ujmowane na tym koncie powinny obejmować w szczególności koszty kwalifikowane w paragrafach:

- 427 „Zakup usług remontowych”,
- 428 „Zakup usług zdrowotnych”,
- 430 „Zakup usług pozostałych”,
- 435 „ Zakup usług dostępu do sieci Internet”,
- 436 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej”,
- 437 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej sieci telefonicznej”,
- 438 „Zakup usług obejmujących tłumaczenia”,
- 439 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”,
- 440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”.

Konto 403 „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów podatków oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat: notarialnej i skarbowej.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu podatków i opłat, a na stronie Ma zmniejszenia poniesionych kosztów z tych tytułów.

Na dzień bilansowy poniesione koszty przenosi się na konto 860.

Koszty ewidencjonowane na tym koncie obejmują koszty kwalifikowane w paragrafach:

- 285 „Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego”,
- 443 „Różne opłaty i składki, z wyłączeniem ubezpieczeń społecznych i rzeczowych”,
- 451 „Opłaty na rzecz budżetu państwa”,
- 452 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”,
- 453 „Podatek od towarów i usług (VAT)”.

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 o dzieło, umowy zlecenia, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 404 ewidencjonuje się kwotę wynagrodzenia brutto należnego pracownikom i innym osobom fizycznym. Na stronie Ma konta ewidencjonuje się korekty uprzednio ujętych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń. Na dzień bilansowy koszty przenosi się na konto 860.

Koszty ujmowane na koncie 404 obejmują koszty kwalifikowane w paragrafach:

- 401 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”,
- 404 „Dodatkowe wynagrodzenia roczne”,
- 410 „Wynagrodzenia agencyjno- prowizyjne”,
- 417 „Wynagrodzenia bezosobowe”.

Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

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

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

Na stronie Ma konta 405 ujmuje się zmniejszenia kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na dzień bilansowy koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń przenosi się na konto 860.

Koszty ujmowane na koncie 405 obejmują koszty kwalifikowane w paragrafach:

- 302 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”,
- 411 „Składki na ubezpieczenia społeczne”,
- 412 „Składki na Fundusz Pracy”,
- 414 „Wpłaty na PFRON”,
- 428 „Zakup usług zdrowotnych”,
- 444 „Odpisy na ZFŚS”,
- 470 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”.

Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie zostały zakwalifikowane do ewidencji na kontach 400-405.

Ujmuje się na tym koncie m.in. zwroty wydatków na używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz inne koszty niezaliczone do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Koszty ujmowane na koncie 409 obejmują koszty kwalifikowane w paragrafach:

- 303 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,
- 311 „Świadczenia społeczne”,
- 324 „Stypendia dla uczniów”,
- 430 „Zakup usług pozostałych”,
- 441 „Podróże służbowe krajowe”,
- 442 „Podróże służbowe zagraniczne”,
- 443 „Różne opłaty i składki”(w zakresie ubezpieczeń rzeczowych),
- 459 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych”,
- 460 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”,
- 461 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego”.

Zespół 7 „Przychody, dochody i koszty”

Konta zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji przychodów i kosztów ich uzyskania z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, a także podatków nieujętych na koncie 403, dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy oraz dotacji przekazanych.

Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.

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

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

Ewidencja szczegółowa do podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych prowadzona jest według zasad księgowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzonych przez te organy.

Na koniec roku obrotowego przenosi się dochody z tytułu dochodów budżetowych na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje sald.

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

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

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

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

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

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmują się przychody z tytułu operacji finansowych, 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.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki.

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

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 751 – „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych – naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

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

Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

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

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmują się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;*
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;*
- 3) odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe;*
- 4) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków*

trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Wn konta 800;

5) zmniejszenie stanu produktów w korespondencji ze stroną Wn konta 490.

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 – „Pozostałe koszty operacyjne”

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

W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się:

- 1) koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;*
- 2) kary, odpisane przedawnione, umorzona i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.*

Konto 761 służy również w jednostkach ewidencjonujących koszty na kontach: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 490 oraz zespołu 5 do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonanych na kontach zespołu 6 z tytułu zwiększeń bądź zmniejszeń stanu produktów (w tym także rozliczeń międzyokresowych kosztów), w korespondencji z innymi kontami niż konto 490, konta zespołu 6 oraz konta kosztu własnego sprzedaży w zespole 7. Na stronie Wn konta 761 w korespondencji ze stroną Ma konta 490 ujmuje się zwiększenie stanu produktów.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- 1) na stronę Wn konta 490 koszty związane z zakupem i sprzedażą składników majątku, jeżeli zostały ujęte na koncie 761, w korespondencji ze stroną Ma konta 761;*
- 2) na stronę Wn konta 860 – pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761.*

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Zespół 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

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

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;*
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222;*
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;*
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;*
- 5) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;*
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;*
- 7) wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia;*

8) równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

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

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

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

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

Konto 810 służy do ewidencji:

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

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się dotacje przekazane przez jednostki budżetowe w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przebieganie w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Ewidencję analityczną do konta 810 należy prowadzić według jednostek, którym dotacje przekazano i przeznaczenia dotacji.

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 konta 840 ich zmniejszenie bądź rozwiązanie.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu:

- a) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększenia lub zmniejszenia,
- b) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

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

Konto 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”

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

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

Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

- a) stanu zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, z podziałem według źródeł zwiększeń i zmniejszeń,
- b) 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;*
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490, w jednostkach stosujących to konto;*
- 3) wartości sprzedanych towarów w cenie zakupu lub nabycia, w korespondencji z kontem 730, oraz materiałów, w korespondencji z kontem 760;*
- 4) dotacji przekazanych na finansowanie działalności podstawowej samodzielnie bilansujących się oddziałów oraz na inwestycje samorządowych zakładów budżetowych, w korespondencji z kontem 740*
- 5) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;*
- 6) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771;*
- 7) obowiązkowych zmniejszeń wyniku finansowego, w korespondencji z kontem 870.*

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

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;*
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;*
- 3) dotacji otrzymanych na finansowanie działalności podstawowej, w korespondencji z kontem 740;*
- 4) 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 jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

2. Konta pozabilansowe

Konto 975 – „Wydatki strukturalne”

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

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

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

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

Konto 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty (zwiększenia „+”, zmniejszenia „-” poprzez księgowania na PK).

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- a) równowartość zrealizowanych (wykonanych) wydatków budżetowych (konto 130),
- b) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym (uchwała Rady Miejskiej o niewygasających wydatkach),
- c) 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 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”

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

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków obciążających ten plan, a także część niezrealizowaną lub wygasłą planu.

Na koniec roku nie powinno występować saldo.

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:

- a) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- b) 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 zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich a obciążający 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.

Wykaz kont dla ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego

1. Wykaz kont syntetycznych dla ewidencji podatków i opłat

| | |
|-----|--|
| 101 | Kasa |
| 130 | Rachunek bieżący urzędu |
| 141 | Środki pieniężne w drodze |
| 221 | Należności z tytułu dochodów budżetowych |
| 222 | Rozliczenie dochodów budżetowych |
| 225 | Rozrachunki z budżetami |
| 226 | Długoterminowe należności budżetowe |
| 240 | Pozostałe rozrachunki |
| 245 | <i>Wpływy do wyjaśnienia</i> |
| 720 | Przychody z tytułu dochodów budżetowych |
| 800 | Fundusz jednostki |
| 860 | Wynik finansowy jednostki |

1.1 Konta pozabilansowe

| | |
|-----|---|
| 990 | Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika |
|-----|---|

2. Wykaz kont analitycznych dla ewidencji podatków i opłat

| | |
|-------|---|
| 130-3 | Rachunek bieżący urzędu (podatki, opłaty, i pozostałe dochody budżetowe) |
| 221-1 | Należności z tytułu dochodów budżetowych |
| 222-1 | Rozliczenie dochodów budżetowych (udostępnienie danych osobowych) |
| 222-2 | Rozliczenie dochodów budżetowych (urząd) |
| 225-3 | Rozrachunki z budżetami (podatek VAT) |
| 225-4 | Rozrachunki z budżetami (udostępnienie danych) |
| 226-1 | Długoterminowe należności budżetowe |
| 240-3 | Pozostałe rozrachunki (udostępnienie danych osobowych) |
| 240-4 | Pozostałe rozrachunki (mylne księgowania) |
| 720-1 | Przychody z tytułu dochodów budżetowych (podatki, opłaty i pozostałe dochody budżetowe) |
| 800-2 | Fundusz jednostki (zrealizowane podatki, opłaty i pozostałe dochody budżetowe) |

Konto 101 „Kasa”

Konto 101 służy do ewidencjonowania wpływów i zwrotów podatków dokonywanych za pośrednictwem kasy.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływ gotówki do kasy z tytułu:

- a) podatków w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub ze stroną Ma konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,
- b) z rachunku bieżącego urzędu z przeznaczeniem na zwrot nadpłat oraz ich oprocentowania w korespondencji ze stroną Ma konta 130 „Rachunek bieżący urzędu”.

Na stronie Ma konta 101 księguje się rozchód gotówki z tytułu:

- a) przekazania środków pieniężnych przekazanych na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Ma konta 141 „Środki pieniężne w drodze”,
- b) zwroty podatnikom nadpłat oraz ich oprocentowania w korespondencji ze stroną Wn konta 221 „Należności z tytułu należności budżetowych”.

130 „Rachunek bieżący urzędu”

Konto 130 służy do ewidencji wpływów i zwrotów z tytułów podatków i opłat dokonywanych za pośrednictwem banku.

Na stronie Wn konta księguje się wpływy:

- a) z tytułu podatków, wpłacone na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub ze stroną Ma 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,
- b) środków pieniężnych w drodze w korespondencji ze stroną Ma konta 141 „Środki pieniężne w drodze”,
- c) wpływy z tytułu omyłek bankowych i innych w korespondencji ze stroną Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Na stronie Ma konta 130 księguje się rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bieżącym urzędu z tytułu:

- a) zwrotów podatnikom nadpłat oraz wpłat będących kwotami nienależnymi w korespondencji
- b) z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub ze stroną Ma 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,
- c) zwroty z tytułu omyłek bankowych i innych w korespondencji ze stroną Wn konta 240 „pozostałe rozrachunki”,
- d) przekazanie środków do budżetu w korespondencji ze stroną Wn konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”

Na koncie 141 ewidencjonuje się środki pieniężne znajdujące się między kasą urzędu, a jego rachunkiem bieżącym.

Na stronie Wn konta 141 księguje się pobranie środków pieniężnych:

- a) z kasy w celu przekazania na rachunek bieżący urzędu w korespondencji ze stroną Ma konta 101 „Kasa”,
- b) z rachunku bieżącego urzędu w celu przekazania do kasy, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 „Rachunek bieżący urzędu”.

Na stronie Ma konta 141 księguje się wpływ środków pieniężnych w drodze:

- a) na rachunek bieżący urzędu w korespondencji ze stroną Wn konta 130 „Rachunek bieżący urzędu”,
- b) do kasy, w korespondencji ze stroną Wn konta 101 „Kasa”.

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221 służy do ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu należnych i wpłaconych przez nich podatków oraz opłat, a także z osobami trzecimi z tytułu odpowiedzialności solidarnej z podatnikami z tytułu podatków i opłat.

Na stronie Wn konta księguje się:

- a) przypisy należności w korespondencji ze stroną Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- b) naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty – w korespondencji ze stroną Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- c) zwroty nadpłat – w korespondencji ze stroną Ma konta 130 – „Rachunek bieżący urzędu”, jeśli zwrot następuje na rachunek podatnika, albo konta 101 „Kasa”, jeśli zwrot następuje z kasy urzędu,
- d) wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty; zapisu dokonuje się na podstawie dokumentu wypłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 „Rachunek bieżący urzędu”,
- e) przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych z tytułu podatków w wysokości raty należnej za dany rok, w korespondencji ze stroną Ma konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

Na stronie Ma konta księguje się:

- a) odpisy należności – w korespondencji ze stroną Wn konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
- b) wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty – w korespondencji ze stroną Wn konta 130 „Rachunek bieżący urzędu”,
- c) wpłaty do kasy urzędu w korespondencji ze stroną Wn konta 101 „Kasa”,
- d) odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty w korespondencji ze stroną Wn konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

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

Na stronie Wn konta 222 księguje się:

- a) okresowe przekazanie zrealizowanych dochodów w korespondencji ze stroną Ma 130 „Rachunek bieżący urzędu”.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się:

- a) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji ze stroną Wn konta 800 „Fundusz jednostki”.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetem”

Na stronie Wn konta 225 księguje się:

- a) przelewy podatku VAT (zgodnie z VAT-7) w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący urzędu”,
- b) odpisy należnego podatku VAT w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Na stronie Ma konta 225 księguje się:

- a) przypisy należnego podatku VAT w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu długoterminowych należności podatkowych.

Na stronie Wn konta 226 księguje się przeniesienie należności długoterminowej w wyniku dokonanej wpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Na stronie Ma tego konta księguje się zmniejszenie należności długoterminowej w wyniku dokonanej wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 „Rachunek bieżący urzędu” oraz przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w szczególności w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu omyłek bankowych i innych. Po stronie Wn konta księguje się zwroty z tytułu mylnych wpłat w korespondencji ze stroną Ma konta 130 „Rachunek bieżący urzędu”. Po stronie Ma konta księguje się mylne wpłaty w korespondencji ze stroną Wn konta 130.

Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

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

Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu podatków i opłat. Na stronie Wn konta księguje się odpisy z tytułu podatków i opłat w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty w korespondencji ze stroną Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Na stronie Ma konta księguje się:

- a) przypisy z tytułu podatków i opłat w korespondencji ze stroną Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- b) naliczone odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej na podstawie dokumentów wpłaty w korespondencji ze stroną Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Na koniec roku budżetu saldo Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” przenoszone jest na stronę Wn konta 860 „Wynik finansowy”.

Konto 800 „Fundusz jednostki”

Konto służy do ewidencji stanu funduszu w zakresie zrealizowanych podatków, opłat i pozostałych dochodów budżetowych

Na stronie Wn konta 800 księguje się:

- a) Zrealizowane dochody budżetowe w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- b) Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego roku ubiegłego z konta 860 „Wynik finansowy jednostki” w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego.

Na stronie Ma konta 800 księguje się:

- a) Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego roku ubiegłego z konta 860 „Wynik finansowy jednostki” w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego.

Konto 860 „Wynik finansowy jednostki”

Konto 860 służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostki budżetowej.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się kwotę przychodów z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowych jednostki:

- a) Saldo Wn to strata netto.
- b) Saldo Ma to zysk netto.

W roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego saldo konta 860 przeksięguje się na konto 800 „Fundusz jednostki”.

KONTA POZABILANSOWE

Konto 990 „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika”

Konto 990 służy do rozrachunków z osobami trzecimi, określonymi w art. 107 – 117a ustawy z 29 sierpnia 1997 roku. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.).

Konto otwierane będzie na podstawie decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej. Księgowania dokonuje się, nie stosując zasady dwustronnego zapisu. Jeżeli orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich, dla każdej z tych osób otwiera się odrębne pozabilansowe konto szczegółowe do bilansowego konta szczegółowego tego samego podatnika, na każdym koncie osoby trzeciej, przypisując kwotę lub kwoty wynikające z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich. Na pozabilansowych kontach szczegółowych księgowania dokonuje się na koncie tej osoby, której dotyczy dowód księgowy, z zastrzeżeniem, że wpłaty oraz zwroty nadpłat, dotyczące kwoty określonych w decyzji o odpowiedzialności, księguje się równocześnie na koncie podatnika, do którego prowadzone jest konto osoby trzeciej.