

	<p><b>Charakter konta</b></p> <p>Konto może wykazywać saldo Ma. Oznacza ono stan udzielonego gminie kredytu bankowego, który pozostał do spłaty.</p> <p>Ewidencja szczegółowa musi umożliwić identyfikację poszczególnych kontrahentów i umów oraz wg okresów spłaty długoterminowe i krótkoterminowe.</p>
<b>135</b>	<p><b>Rachunek środków na niewygasające wydatki</b></p> <p><b>Funkcja konta</b></p> <p>Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek środków pieniężnych na rachunek środków na niewygasające wydatki, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty z rachunku środków na niewygasające wydatki na pokrycie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225.</p> <p><b>Charakter salda</b></p> <p>Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta musi umożliwić wyodrębnienie stanu środków każdego wyodrębnionego zadania zakwalifikowanego na wydatki niewygasające.</p>
<b>140</b>	<p><b>Środki pieniężne w drodze</b></p> <p><b>Funkcje konta</b></p> <p>Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.</p> <p>Zalicza się do nich:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Środki otrzymane od innych budżetów (np. subwencje) w wypadku, gdy środki te zostały przebrane w poprzednim okresie sprawozdawczym, lecz są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,</li> <li>2. Kwoty wypłacane przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych w wypadku, gdy bank potwierdził wypłatę w następnym okresie sprawozdawczym.</li> <li>3. Przelewy dochodów budżetowych zrealizowane przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym, lecz objęte wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym.</li> </ol> <p>Zapisy na koncie dotyczące środków pieniężnych w drodze są dokonywane na przełomie okresów sprawozdawczych. (przyjęto koniec I.II.III. i IV kwartału danego roku).</p> <p><b>Charakter salda</b></p> <p>Konto może wykazywać saldo Wn. Oznacza ono stan środków pieniężnych w drodze, tj. środków, które wpłynęły na bankowy rachunek bieżący budżetu gminy.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona wg tytułów środków.</p>
<b>222</b>	<p><b>Rozliczenie dochodów budżetowych</b></p> <p><b>Funkcja konta</b></p> <p>Konto jest przeznaczone do rozliczenia budżetu gminy z podległymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Dotyczy to przede wszystkim jednostek budżetowych samodzielnie bilansujących, tj. posiadających własny rachunek oraz prowadzących samodzielnie księgowość.</p> <p>Dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe księguje się na stronie Wn na podstawie sprawozdań w korespondencji ze stroną Ma konta 901 – „Dochody budżetu”.</p> <p>Wpływy dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu gminy, dokonane w drodze przelewów przez jednostki budżetowe, ujmuje się na stronie Ma w korespondencji ze stroną Wn konta 133 – „Rachunek budżetu”</p> <p><b>Charakter salda</b></p> <p>Konto może wykazywać dwa salda - saldo Wn i saldo Ma. Saldo Wn oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych sprawozdaniami o</p>



	<p>dochodach budżetowych, lecz nie przelanych do końca okresu sprawozdawczego na rachunek bieżący budżetu gminy. Saldo Ma oznacza stan dochodów budżetowych przelanych przez jednostki budżetowe na rachunek bieżący budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.</p> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi realizującymi dochody.</p>
<b>223</b>	<p><b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b></p> <p><b>Funkcja konta</b>  Konto jest przeznaczone do rozliczania budżetu gminy z podległymi jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków budżetowych (dotyczy to przede wszystkim jednostek budżetowych samodzielnie bilansujących, tj. posiadających własny rachunek oraz prowadzących samodzielnie księgowość).  Środki przelane z rachunku bieżącego budżetu gminy poszczególnych jednostek budżetowych na pokrycie ich wydatków budżetowych, ujmuje się na stronie Wn w korespondencji ze stroną Ma konta 133 – „Rachunek budżetu”.  Wydatki dokonane przez jednostki budżetowe z otrzymywanych środków, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań o wydatkach budżetowych, ujmuje się na stronie Ma, w korespondencji ze stroną Wn konta 902 – „Wydatki budżetu”</p> <p><b>Charakter salda</b>  Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków na rachunek jednostki budżetowej, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki.  Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki bieżące środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie zrealizowanych przez nie wydatków.</p>
<b>224</b>	<p><b>Rozrachunki budżetu</b></p> <p><b>Funkcja konta</b>  Konto jest przeznaczone do ewidencji wszelkich rozrachunków, dotyczących budżetu gminy. Na koncie tym ujmuje się przede wszystkim:  - rozrachunki z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów  - rozliczenia z urzędami skarbowymi z tytułu realizowanych przez nie dochodów budżetowych, przypadających na rzecz budżetu gminy.  - rozrachunki z tytułu dotacji i subwencji,  - rozliczenia z jednostkami budżetowymi budżetu państwa z tytułu dotacji na zadania zlecone (□p. Urząd wojewódzki),  - rozliczenia z tytułu dochodów pobieranych, na rzecz budżetu państwa (□p. udostępnienie danych osobowych), zaliczek alimentacyjnych.</p> <p><b>Charakter salda</b>  Konto może wykazywać dwa salda.  Saldo Wn oznacza stan należności gminy od innych jednostek lub budżetów.  Saldo Ma oznacza stan zobowiązań budżetu wobec innych jednostek lub budżetów. Na koniec tym nie wolno kompresować sald z różnymi jednostkami lub z tymi samymi jednostkami, lecz powstałe z różnych tytułów.  Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych tytułów oraz poszczególnych budżetów.</p>
<b>225</b>	<p><b>Rozliczenia niewygasających wydatków</b></p> <p><b>Funkcja konta</b>  Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez jednostki niewygasających wydatków.  Na stronie Wn ujmuje się przelanie środka z rachunku budżetu na ich pokrycie, na stronie Ma ujmuje się wydatki zrealizowane przez podległe jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy do budżetu j.s.t. środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.</p>

**BURMISTRZ**  
  
mgr Zbigniew Janusz Opalach



	<p><b>Charakter salda</b></p> <p>Konto wykazuje saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych innych środków na realizację niewygasających wydatków.</p>
<b>240</b>	<b>Pozostałe rozrachunki</b>
	<p><b>Funkcja konta</b></p> <p>Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujawnionych na kontach 222, 223, 224, 250, 260.</p> <p><b>Charakter sald</b></p> <p>Konto 240 może wykazywać dwa salda.</p> <p>Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków. Na koncie ujmowane są rozrachunki z tytułu rozliczeń z bankami z tytułu niewłaściwego uznania lub obciążenia rachunku bankowego w ewidencji operacji na rachunkach środków pieniężnych oraz rozrachunki z tytułu tymczasowego zaangażowanych środków budżetu gminy na finansowanie projektów, których finansowanie jest prowadzone w ramach środków pochodzących z Unii Europejskiej lub innych funduszy.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona wg poszczególnych tytułów rozrachunków oraz kontrahentów w tym w szczególności wg tytułów funduszy i projektów, gdzie tymczasowo zostały zaangażowane środki z budżetu miasta oraz wg poszczególnych rachunków bankowych z tytułu niewłaściwego uznania lub obciążenia kont bankowych.</p>
<b>250</b>	<b>Należności finansowe</b>
	<p><b>Funkcja konta</b></p> <p>Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek oraz dokonanych za dłużnika spłat sum gwarantowanych lub poręczonych przez dysponenta środków budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych, a na stronie Ma – ich zmniejszenie.</p> <p><b>Charakterystyka sald</b></p> <p>Konto 250 może wykazywać dwa salda.</p> <p>Saldo Wn oznacza stan należności finansowych, a saldo Ma stan nadpłat z tytułu należności finansowych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta umożliwia ustalenie stanu należności z poszczególnymi kontrahentami wg tytułów oraz wg czasokresu należności na długo i krótkoterminowe.</p>
<b>260</b>	<b>Zobowiązania finansowe</b>
	<p><b>Funkcja konta</b></p> <p>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 wartości spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.</p> <p><b>Charakterystyka sald</b></p> <p>Konto 260 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan nadpłaconych zobowiązań finansowych, a saldo Ma stan zaciągniętych zobowiązań finansowych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami wg tytułów zobowiązań oraz czasokresu zobowiązań na długoterminowe i krótkoterminowe.</p>
<b>290</b>	<b>Odpisy aktualizujące należności</b>
	<p><b>Funkcja konta</b></p>

BURMISTRZ

mgr Zbigniew Janusz Opalach



	Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych a niewpłaconych
<b>901</b>	<b>Dochody budżetu</b>
	<p><b>Funkcja konta</b> Konto jest przeznaczone do ewidencji dochodów osiągniętych przez budżet gminy w danym roku kalendarzowym.</p> <p>Na stronie Wn tego konta ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeniesienie w końcu roku budżetowego sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961 „wynik wykonania budżetu”</li> </ul> <p>Na stronie Ma tego konta ujmuje się dochody budżetu gminy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zrealizowane dochody budżetowe na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,</li> <li>- zrealizowane dochody budżetowe na podstawie sprawozdań budżetowych, przedłożonych przez urzędy skarbowe, w korespondencji z kontem 224 – „Rozrachunki budżetu”</li> <li>- wpływ subwencji lub dotacji na zadania zlecone i własne, w korespondencji z kontem 133- „Rachunek budżetu”</li> <li>- dochody zrealizowane na rzecz budżetu gminy przez inne jednostki lub budżety za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 133 – „Rachunek budżetu” lub z kontem 224 – „Rozrachunki budżetu”.</li> <li>- pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133” Rachunek budżetu”</li> <li>- pochodzące z budżetu Unii Europejskiej , w korespondencji z kontem 133- „Rachunek budżetu”</li> </ul> <p><b>Charakter salda</b> Na koniec roku konto nie wskazuje salda. W ciągu roku konto wykazuje saldo Ma. Saldo to obrazuje wysokość zrealizowanych przez budżet gminy dochodów. W końcu roku saldo to jest przenoszone, pod datą 31 grudnia na konto dotyczące rozliczenia wyniku wykonania budżetu gminy, czyli na konto 961 – „Wynik wykonania budżetu” Ewidencja szczegółowa do konta umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu wg podziałek klasyfikacji.</p>
<b>902</b>	<b>Wydatki budżetu</b>
	<p><b>Funkcje konta</b> Konto jest przeznaczone do ewidencji wydatków budżetu zrealizowanych przez jednostki budżetowe, objęte budżetem gminy w danym roku kalendarzowym.</p> <p>Na stronie Wn tego konta ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wydatki budżetowe dokonane przez podległe gminie jednostki budżetowe – na podstawie ich sprawozdań finansowych w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych ”</li> <li>- zrealizowane wydatki własne budżetu gminy, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”,</li> <li>- wydatki do rozliczenia z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224 – „Rozrachunki budżetu”</li> </ul> <p>Na stronie Ma tego konta ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeniesienie na koniec roku, pod datą 31 grudnia sumy zrealizowanych przez gminę wydatków budżetowych na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”</li> </ul> <p><b>Charakter salda</b> Na koniec roku konto nie wskazuje salda. W ciągu roku konto wskazuje saldo Wn. Saldo to obrazuje wysokość poniesionych przez budżet gminy wydatków. Ewidencja szczegółowa umożliwia, ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu wg</p>

**BURMISTRZ**  
mgr Zbigniew Janusz Opalach

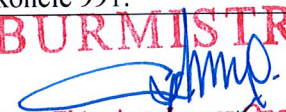


	podziałek klasyfikacji.
<b>903</b>	<b>Niewykonane wydatki</b>
	<p><b>Funkcje konta</b> Konto 903 służy ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych. Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.</p> <p><b>Charakter salda</b> Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”. Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie stanu realizacji wydatków niewygasających wg jednostek realizujących zadania wg podziałek klasyfikacji budżetowej.</p>
<b>904</b>	<b>Niewygasające wydatki</b>
	<p><b>Funkcja konta</b> Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków: Na stronie Wn konta 904 ujmuje się: - wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225, - przeniesienie niewygasających wydatków na dochody budżetowe.</p> <p>Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkości zatwierdzonych niewygasających wydatków.</p> <p><b>Charakter salda:</b> Konto 904 może wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków. Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie stanu realizacji wydatków niewygasających wg jednostek realizujących zadania i wg podziałek klasyfikacji budżetowej.</p>
<b>909</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>
	<p><b>Funkcja konta</b> Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.</p> <p><b>Charakter salda</b> Konta 909 może wykazywać saldo Wn i Ma. Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności: - przeksięgowanie ujętych na stronie Ma przychodów z tytułu subwencji i dotacji otrzymanych w grudniu na poczet następnego roku budżetowego na dochody budżetu. - koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów ( □p. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134-„Kredytu bankowe”, lub kontem – 260 „Zobowiązania finansowe”) Na stronie Ma ujmuje się w szczególności otrzymane subwencje i dotacje w grudniu roku poprzedzającego roku budżetowym, którego dochody dotyczą. Ewidencja szczegółowa do konta 909 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych wg ich tytułów.</p>
<b>960</b>	<b>Skumulowane wyniki budżetu</b>
	<p><b>Funkcja konta</b> Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększania skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W końcu roku budżetowego konto wykazuje wynik wykonania budżetu za rok ubiegły, tj. niedobór lub nadwyżkę budżetu. W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się odpowiednio przeniesienie salda konta 962: przeksięgowanie niedoboru lub nadwyżki budżetu z konta 961.</p> <p><b>Charakter konta</b></p>

**BURMISTRZ**  
mgr Zbigniew Jamusz Gpalach



	Konto może wykazywać saldo Wn, saldo Ma. Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 – stan skumulowania nadwyżki budżetu.
<b>961</b>	<b>Wynik wykonania budżetu</b>
	<p><b>Funkcja konta</b> Konto przeznaczone jest do ustalenia w sposób księgowy, pod data ostatniego dnia roku budżetowego (31 grudnia), wyniku wykonania budżetu, tj. deficytu lub nadwyżki . Na stronie Wn księguje się: - na koniec roku – przeniesienie dokonanych w ciągu roku wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 902 – „Wydatki budżetu”, oraz niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 903. Na stronie Ma tego konta księguje się na koncie roku przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji ze stroną Wn konta 901 – „Dochody budżetu”</p> <p><b>Charakter konta</b> Konto może wykazywać saldo Wn, saldo Ma Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu. Saldo Ma oznacza stan nadwyżki budżetu. W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960. Ewidencja szczegółowa wyodrębnia źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu.</p>
<b>962</b>	<b>Wynik na pozostałych operacjach</b>
	<p><b>Funkcja konta</b> Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji nierasowych 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 konie roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów na przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami. W następnym roku pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania z budżetu saldo konta 962 [przenosi się na konto 960.</p>
<b>Konta pozabilansowe</b>	
<b>991</b>	<b>Planowane dochody budżetu</b>
	<p>Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu, a na stronie Ma konta planowane dochody budżetu oraz zmiany zwiększające planowane dochody. Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991. Dokumentem stanowiącym podstawę księgowania są Uchwały Rady Miejskiej w sprawie budżetu gminy oraz w sprawie zmian w budżecie gminy i Zarządzenia Burmistrza w sprawie zmian w budżecie gminy.</p>
<b>992</b>	<b>Planowane wydatki budżetu</b>
	<p>Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian. Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany zwiększające planowane wydatki, na stronie Ma 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. Podstawę księgowania stanowią dokumenty wystawione przy koncie 991.</p>

**BURMISTRZ**  
  
 mgr Zbigniew Janusz Opalach



## Część VIII

## KONTA ANALITYCZNE BUDŻETU GMINY

## § 39

**Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi dla budżetu Gminy Ruciane-Nida**

Symbol konta syntetycznego	Nazwa	Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej pomocniczych (ksiąg pomocniczych)	Oznaczenie ksiąg pomocniczych ( ewidencji analitycznej)
133	Rachunek budżetu	Ewidencję analityczną prowadzi się dla wszystkich rachunków bankowych otwartych w ramach konta księgowego 133 (w tym subkonto – niewygasających, lokat terminowych)	133- rachunek budżetu 133-xx- rachunek budżetu wydzielony na przyjęcie dotacji rozwojowych na realizację konkretnego projektu
134	Kredyty bankowe	Ewidencję analityczną należy prowadzić dla każdego pobranego przez gminę kredytu bankowego	134-0X- nazwa kredytu
135	Rachunek środków na niewygasające wydatki	Ewidencję analityczną prowadzi się dla wszystkich rachunków bankowych otwartych w ramach konta księgowego 135	135-XX-nazwa konta
140	Środki pieniężne w drodze	Ewidencję analityczną należy prowadzić odrębnie dla każdej grupy środków pieniężnych w drodze (wg tytułów środków)	140-0X- grupa środków pieniężnych
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencja analityczna prowadzona oddzielnie dla każdej jednostki budżetowej z tytułu rozliczeń ze zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych (bez Urzędu Miasta i Gminy)	222-00X- nazwa jednostki budżetowej 222-00X-0X- nazwa jednostki budżetowej- projekt, dochody własne jednostek samorządu terytorialnego i budżetu państwa
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencja analityczna prowadzona odrębnie dla rozliczeń dokonywanych z każdą jednostką budżetową objętą budżetem Gminy,	223-00X- nazwa jednostki budżetowej 223-00X-0X- nazwa jednostki budżetowej- projekt
224	Rozrachunki budżetu	Ewidencję analityczną należy prowadzić oddzielnie dla poszczególnych dłużników i wierzycieli oraz według poszczególnych tytułów należności i zobowiązań oraz wg poszczególnych budżetów.	224-0X- dłużnik lub wierzyciel tytuł należności lub zobowiązań
225	Rozliczenie niewygasających	Ewidencję analityczną należy prowadzić wg stanu rozliczeń	225-0X- nazwa jednostki budżetu

**BURMISTRZ**  
mgr Zbigniew Janusz Opalach



	wydatków	poszczególnymi jednostkami budżetowymi.	
240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencja analityczna oddzielna dla każdego tytułu rozrachunków oraz według kontrahentów	240-0X- kontrahent tytuł rozrachunków
250	Należności finansowe	Ewidencja analityczna oddzielenie dla poszczególnych kontrahentów według tytułów należności oraz czasokresu	250-0X- nazwa kontrahenta-tytuł należności
260	Zobowiązania finansowe	Ewidencja analityczna oddzielenie dla poszczególnych kontrahentów według tytułów zobowiązań oraz czasookresu zobowiązań	260-0Xnazwa kontrahenta-tytuł zobowiązania
290	Odpisy aktualizujące należności	Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na poszczególne tytuły zobowiązań	290-0X- tytuł zobowiązania
901	Dochody budżetu	Ewidencja analityczna powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie poszczególnych dochodów budżetu, według podziałek klasyfikacji budżetowej	901- nazwa działu rozdziału, paragrafu, zadania wg klasyfikacji budżetowej
902	Wydatki budżetowe	Ewidencja analityczna prowadzona oddzielnie dla poszczególnych wydatków budżetu, według podziałek klasyfikacji budżetowej.	902- nazwa działu rozdziału, paragrafu wg klasyfikacji budżetowej
903	Niewykonane wydatki	Ewidencja analityczna prowadzona oddzielnie dla poszczególnych wydatków budżetu. Podstawą jest wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych (Chwała Rady Miejskiej)	
904	Niewygasające wydatki	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się, jest to tylko rozwiązanie rezerwy na Niewygasające wydatki.	
909	Rozliczenie międzyokresowe	Ewidencja analityczna według tytułów rozliczeń międzyokresowych	909-0X- tytuł rozliczeń międzyokresowych
960	Skumulowane wyniki budżetu	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się	
961	Wynik wykonania budżetu	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się Wyodrębnia się w opisie źródła zwiększeń, rodzaje zmniejszeń wyniku	
962	Wynik na pozostałych operacjach	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się	
Konta pozabilansowe			
991	Planowane dochody budżetu	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się	
992	Planowane wydatki budżetu	Ewidencji analitycznej nie prowadzi się	

BURMISTRZ

mgr Zbigniew Janusz Opalach



## Część IX

**ZAKŁADOWY PLAN KONT**  
**Urzędu Miasta i Gminy w Rucianem – Nidzie**

## § 40

**Wykaz kont księgi głównej dla jednostki budżetowej:**

**Urząd Miasta i Gminy – przyjęte zasady księgowania.**

Prowadzenie ksiąg rachunkowych odbywa się metodą komputerową przy użyciu odpowiedniego programu finansowo – księgowego. W systemie komputerowym księgi rachunkowe stanowią zasoby informacyjne rachunkowości, zorganizowane w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych, bazy danych lub wyodrębnionych jej części.

Symbol Konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, sposobów wyceny aktywów i pasywów
1	2
011	<b>Środki trwałe</b>
	<p>Konto przeznaczone jest do ewidencji wartości początkowej środków trwałych. Na stronie Wn księguje się wszystkie zwiększenia stanu i wartości początkowej, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody z zakończonej i rozliczonej inwestycji wycenione według kosztu wytworzenia (Ma konto 080)</li> </ul> <p>Dowód księgowy – OT</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zakup gotowych środków trwałych wyceniony według ceny nabycia (Ma konto 080)</li> </ul> <p>Dowód księgowy – OT</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nieodpłatne otrzymane (Ma konto 800), Dowód księgowy – PT</li> <li>- ujawniona nadwyżka (Ma konto 240) według ceny na podstawie kosztorysów lub komisijnego szacunku (wartość godziwa), Dowód księgowy – OP (Zbiorczego zestawienia spisów z natury)</li> <li>- zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej środek trwały o (Ma konto 080)</li> </ul> <p>Dowód księgowy – OT</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- urzędowe zwiększenie wartości początkowej (Ma konto 800),</li> <li>- aktualizacja Dowodów księgowych – PK łącznie z wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zwiększeniu wartości początkowej.</li> </ul> <p>Na stronie Ma konta zwiększeniu się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Likwidacja,</li> <li>- do wysokości dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071),</li> <li>- wartość nieumorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800)</li> </ul> <p>Dowód księgowy – LT</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sprzedaż środka trwałego,</li> <li>- dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071),</li> <li>- wartość nieumorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800) również (Ma konto 760) według wartości godziwej.</li> </ul>

**BURMISTRZ**

  
mgr Zbigniew Janusz Opalach




	<p>Dowód, faktura VAT, PK oraz akt notarialny w przypadku nieruchomości.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- urzędowe zmniejszenie wartości początkowej (Wn 800) – aktualizacja</li> </ul> <p>Dowód księgowy PK łącznie ze sporządzonym wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zmniejszeniu wartości początkowej. Konto 011 wykazuje Saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych wartości początkowej.</p> <p>Środki trwałe postawione w stan likwidacji do czasu ostatecznego zlikwidowania powinny być ewidencjonowane na koncie pozabilansowym w wartości netto na dzień rozchodowania z konta 011.</p>
<b>013</b>	<b>Pozostałe środki trwałe</b>
	<p>Na koncie ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia wartości pozostałych środków trwałych w używaniu.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychodów pozostałych środków trwałych w używaniu:</li> <li>- bezpośrednio z zakupu według ceny nabycia (Ma konto 072),</li> <li>- z inwestycji (Ma konto 080),</li> <li>- otrzymanie nieodpłatne używanych środków z magnezu (Ma konto 072)</li> <li>- nadwyżki środków ujawnione (Ma konto 240).</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek zużycia, sprzedaży, niedoboru, szkód oraz nieodpłatne przekazanie (Wn konto 072)</li> </ul> <p>Dowód księgowy PK – łącznie z decyzją kierownika jednostki.</p>
<b>015</b>	<b>Mienie zlikwidowanych jednostek</b>
	<p>Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeniu i zmniejszeniu wartości mienia przyjętego przez organ założycielski po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym, zakładzie budżetowym, gospodarstwie pomocniczym. Podstawą księgowania jest bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej.</p>
<b>020</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>
	<p>Konto służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń nabytych przez jednostkę praw majątkowych nadających się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, a w szczególności;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- autorskie prawa majątkowe.</li> </ul> <p>Na stronę Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody z zakupów umorzonych stopniowo,- Ma konto 080</li> <li>- przychody z zakupów umorzonych jednorazowo ( Ma konto 072),</li> <li>- wyceny wg cen nabycia,</li> <li>- darowizny nieodpłatnie otrzymane (ma konto 800,072) wycena wg ceny wynikającej z decyzji.</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej, a w szczególności :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozchód na skutek sprzedaży, likwidacji lub darowizny ( Wn 760,800,072) wycena wg ceny ewidencyjnej lub wynikającej z decyzji.</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić należyte obliczenie umorzenia, podział wg tytułów lub osób odpowiedzialnych.</p> <p>Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.</p>

BURMISTRZ

mgr Zbigniew Janusz Opalach



<b>030</b>	<b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>
	<p>Konto służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności:  Akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,  Akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych, jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok, innych długotrwałych aktywów finansowych..</p> <p>Na stronie Wn konta 030 ujmuje się zwiększenia,  Na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona na 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.</p>
<b>071</b>	<b>Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych</b>
	<p>Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych (za wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych lub ustalonych przez Burmistrza.</p> <p>Umorzenia można liczyć raz na koniec roku obrotowego.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dotychczasowe umorzenie środków trwałych wycofywanych z eksploatacji w wyniku:</li> <li>- postawienia w stan likwidacji na skutek zniszczenia i zużycia,</li> <li>- z tytułu niedoboru</li> <li>- sprzedaży</li> <li>- nie odpłatnego przekazania,</li> <li>- przekazanie, jako udziału rzeczowego spółce (Ma konto 011),</li> <li>- zmniejszenie wartości umorzenia wskutek aktualizacji wartości środków trwałych (Ma konto 800).</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- bieżące odpisy umorzenia podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,</li> <li>- zwiększenia umorzenia w związku z aktualizacją wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 800)</li> </ul> <p>Konto 071 wykazuje saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych wg stawek ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p>
<b>072</b>	<b>Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b>
	<p>Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej: pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odzieży i umundurowania (w okresie użytkowania powyżej roku),</li> <li>- mebli, dywanów (w tym wykładziny, chodniki)</li> <li>- inwentarza żywego,</li> <li>- pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.</li> </ul>

**BURMISTRZ**  
  
mgr Zbigniew Janusz Opulach



	<p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisanie umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z tytułu:</li> <li>- nieodpłatnego przekazania (Ma konto 013, 020),</li> <li>- zlikwidowanych, sprzedanych, stanowiących niedobór lub szkodę.</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odpisy umorzenia nowych, wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty (Wn 013, 020),</li> <li>- odpisy umorzenia dotyczące ujawnionych nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Wn konto 240) oraz otrzymywanych nieodpłatnie.</li> </ul> <p>Konto może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan, umorzenia w pełnej wartości w miesiącu wydania środków do używania.</p>
<b>080</b>	<p><b>Środki trwale w budowie (inwestycje)</b></p> <p>Konto przeznaczone jest do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie, tj. kosztów powstałych w bezpośrednim związku z niezakończoną jeszcze budową, montażem lub ulepszeniu już istniejącego środka trwałego, oraz służy do rozliczania tych kosztów na uzyskanie z inwestycji efekty lub ulepszenia. Ulepszenie przebudową, rozbudową, rekonstrukcją, adaptacją lub modernizacją powoduje, że wartości użytkowa danego środka trwałego po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do użytkowania wartość użytkowa mierzona okresem użytkowania, zdolnością wytwórczą, kosztami eksploatacji lub innymi. Na koncie można również księgować zakupy gotowych środków trwałych.</p> <p>Na stronę Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją usługi przez zewnętrznych kontrahentów (Ma konto 101, 130, 131, 135, 201),</li> <li>- równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanych inwestycji (Ma konto 800)</li> <li>- rozliczony normatywnie materiał wydany na plac budowy dla wykonawcy (Ma konto 201)</li> <li>- rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami (Ma konto 800)</li> <li>- odsetki, prowizje i ujemne różnice kursowe dotyczące inwestycji rozpoczętej w okresie jej realizacji (Ma konto 130, 131, 135, 201)</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności wartość uzyskanych z inwestycji efektów w postaci:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- środków trwałych (Wn konto 800),</li> <li>- pozostałych środków trwałych (wyposażenia) (Wn konto 800)</li> <li>- nieodpłatne przekazanie inwestycji (Wn konto 800)</li> <li>- rozliczenie inwestycji sprzedanych (Ma konto 800)</li> <li>- niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych (Wn konto 240)</li> <li>- rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi (Wn konto 800)</li> <li>- odpisanie inwestycji lub ulepszenia, które nie dały zamierzonego efektu (Wn konto 800)</li> </ul> <p>Wycena następuje według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych uzyskanych z inwestycji środków trwałych. Wykaz kont ksiąg pomocniczych</p>

BURMISTRZ

mgr Zbigniew Janusz Opalach



	powinien zapewnić ewidencję wg poszczególnych efektów inwestycyjnych □p. budynki, budowle itp.
<b>101</b>	<b>Kasa</b>
	<p>Wn – wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe.</p> <p>Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.</p> <p>Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w obcej walucie.</p> <p>Ewidencja szczegółową prowadzona do konta 101 umożliwia ustalenie:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) stanu gotówki w walucie polskiej,</li> <li>2) wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu gotówki w walucie zagranicznej z podziałem na poszczególne waluty obce,</li> <li>3) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.</li> </ol> <p>Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.</p> <p>Do konta prowadzi się ewidencję szczegółową:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- raporty kasowe (wpisać nazwy, jeżeli jest więcej niż jeden) prowadzone na podstawie źródłowych dowodów kasowych wymienionych pojedynczo.</li> </ul>
<b>130</b>	<b>Rachunek bieżący jednostki</b>
	<p>W jednostce budżetowej konto służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Ewidencję szczegółową należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Konto 130 służy do ewidencji obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków bieżących i inwestycyjnych oraz dochodów budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej. Niewłaściwe obciążenia i nie właściwe uznania w korespondencji z kontami zespołu „2”, a wykazywane w sprawozdaniu pod symbolem „4990”</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych,</li> <li>- wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia (Ma konto 240),</li> <li>- wpływy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych (Ma konto zespół „2” i konto zespołu „4”),</li> <li>- roczne przeksięgowanie wydatków budżetowych wg sprawozdań (Ma konto 800) oraz dochodów budżetowych (Wn konto 800).</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności zrealizowane wydatki budżetowe związane z finansowaniem własnej działalności budżetowej (Wn konto zespołu „080”, „1”, „2”, „3”, „4”, „750”, „760”, „810”).</p> <p>Ewidencja analityczna winna zapewnić ustalenie kasowego wykonania wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz kasowe wykonanie dochodów budżetowych.</p> <p>Na koniec 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości zapisów poprzez dodatkowy techniczny zapis ujemny.</p>
<b>135</b>	<b>Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia</b>
	<p>Konto jest przeznaczone do ewidencji środków funduszu specjalnego przeznaczenia, które ulokowane są na oddzielnych rachunkach bankowych.</p> <p>W szczególności na koncie 135 ujmuje się wyodrębnione środki:</p>




	<p>-zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpłaty gotówki z kasy (Ma konto 101,140)</li> <li>- wpłaty równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych znajdujących się na rachunkach bankowych ( □p. lokaty) (konto 851)</li> <li>- wpływy należności za świadczenia działalności finansowej z funduszy specjalnych ( odpłatność za usługi socjalne (konto 851)</li> <li>- odsetki za udzielone pożyczki mieszkaniowe</li> <li>- otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny ( konto 851)</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- podjęcie gotówki z kasy ( Wn konto 101,140)</li> <li>- zapłatę zobowiązań z tytułu dostawy i usług wykonywanych na rzecz funduszy specjalnych (Wn konto 201,231,234,240)</li> <li>- przekazanie zobowiązań wobec budżetu ( Wn konto 225)</li> <li>- przekazanie zobowiązań ZUS i FP</li> <li>- wydatki środków funduszu specjalnego przeznaczenia na inwestycje własne ( Wn konto 851)</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa winna umożliwić ustalenie obrotów i stanu środków każdego z funduszu specjalnego przeznaczenia.</p> <p>Dla ZFŚŚ konto 135 prowadzi się wg planu wydatków</p>
<b>139</b>	<p><b>Inne rachunki bankowe</b></p> <p>Konto służy do ewidencji środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunek bieżący i rachunku specjalnego przeznaczenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-czeków potwierdzonych</li> <li>- sum depozytowych</li> <li>-sum na zlecenie</li> <li>- prawne zabezpieczenie umów</li> <li>- środków obcych na inwestycje</li> </ul> <p>Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie bankowych wyciągów i dołączonych do nich dowodów.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-otwarcie rachunku czeków potwierdzonych (Ma konto 130,135)</li> <li>- wpłaty sum depozytowych, kaucji i wadium ( Ma konto 240)</li> <li>- wpłata kaucji gwarancyjnych za usługi remontowo-budowlane ( Ma konto 130,135)</li> <li>- wpłaty środków obcych na inwestycje ( Ma konto 240)</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zobowiązania pokryte czekami potwierdzonymi ( Ma konto 201,240)</li> <li>- wypłaty w zakresie sum depozytowych i na zlecenie ( Wn konta 240)</li> <li>-przelewy z tytułu zwrotu kaucji i wadium( Wn konto 240)</li> </ul> <p>Ewidencja analityczna powinna zapewnić podział wydzielonych środków na rodzaje, a także według kontrahentów.</p>
<b>140</b>	<p><b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b></p> <p>Konto służy do ewidencji krótkoterminowych ( do jednego roku) aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych wyrażonych zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-otrzymaną zaliczkę w znakach wartościowych ( Ma konta 240),</li> </ul>

BURMISTRZ

mgr Zbigniew Janusz Opalach



	<p>- czeki obce otrzymane na pokrycie należności ( Ma konta 201,240, 750,760,851), Na stronie Ma księguje się w szczególności : -sprzedaż czeków obcych przez bank ( Wn 130,135) Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna zapewnić ustalenie obrotów i stanu poszczególnych rodzajów innych środków pieniężnych.</p>
<b>141</b>	<b>Środki pieniężne w drodze</b>
	<p>Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenie stanu środków pieniężnych w drodze.</p> <p>Stosowanie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.</p>
<b>201</b>	<b>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</b>
	<p>Konto służy do ewidencji wszelkich bezspornych należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych – za wyjątkiem należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych zaliczanych do dochodów, które są ujęte na koncie „221”.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności: Należności fakturowane ( noty księgowane) z tytułu: - sprzedaży produktów działalności funduszy specjalnych ( Ma konto 851), - materiałów ( Ma konto 760), - należności z tytułu kar i odszkodowań umownych związanych z dostawcami ( Ma konto 080,840), - należności od odbiorców z tytułu odsetek za zwłokę w zapłacie ( ma konto 750), - zapłaty zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług ( Ma konto 101,130,135,), -odpisania zobowiązań ( przedawnionych, umorzonych ) ( ma konto 760,080,851).</p> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności: - wpłaty należności za fakturowaną sprzedaż produktów ( Wn konto 101,130,135,), - zobowiązań z tytułu dostaw robót i usług ( Wn konto 310,401,402,409,080,851) - zobowiązania wobec dostawców z tytułu odsetek i kar umownych ( Wn konto 760,080,851,), - odpisanie należności ( Wn konto 760,080,851,840), - należności skierowane na drogę postępowania spornego (Wn konto 240)</p> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie należności oraz stanu roszczeń zobowiązań w odniesieniu do każdego kontrahenta. Na koncie 201 dopuszcza się ewidencję zdarzeń gospodarczych na koniec każdego miesiąca roku obrotowego.</p>
<b>221</b>	<b>Należności z tytułu dochodów budżetowych</b>
	<p>Konto przeznaczone jest do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności: - ustalenie na dany rok budżetowy należności z tytułu dochodów budżetowych ( Ma konto Zespołu „7”), - zwroty nadpłat ( Ma konto 130),</p>

**BURMISTRZ**


mgr Zbigniew Janusz Opalach




	<p>- przeniesienie należności długoterminowych w wysokości raty należności za dany rok budżetowy ( Ma 226),</p> <p>Na stronie ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wpłaty należności z tytułu przeniesionych dochodów budżetowych ( Wn konto 130),</li> <li>- odpisy należności uprzednio przypisanych ( konto Zespołu „7”) – należności z tytułu podatków pobierane przez właściwe organy ( □ p. Urzędu Skarbowego )</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie stanu zaległości i nadpłat poszczególnych dłużników (podatników) z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Obroty wynikające z rejestrów przypisów i odpisów mogą być księgowane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej(zaległości i napłaty)</p> <p>Na koncie 221 nie ujmuje się należności subwencji i dotacji zaliczanych do dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.</p>
<b>222</b>	<b>Rozliczenie dochodów budżetowych</b>
	<p>Konto służy do ewidencji rozliczeń zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta 222 ujmuje się</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dochody budżetowe przebrane do budżetu , w korespondencji z kontem 130</li> </ul> <p>Na stronie Ma konta 222 ujmuje się</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.</li> </ul> <p>Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych lecz nie przelanych do budżetu.</p> <p>Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do koniec roku, w korespondencji z kontem 130. W Urzędzie Miasta i Gminy konto 222 zastępuje konto 130.</p>
<b>223</b>	<b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b>
	<p>Konto służy do ewidencji rozliczeń zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych , w tym w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich..</p> <p>Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:</p> <p>w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800, okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130.</p> <p>Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.</li> </ul>

**BURMISTRZ**

*mgr Zbigniew Janusz Opalach*



	<p>Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku. Saldo 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych nie wykorzystanych do końca roku w korespondencji z kontem 130.</p> <p>W Urzędzie Miasta i Gminy konto 223 zastępuje konto 130.</p>
<b>224</b>	<b>Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich</b>
	<p>Konto służy do ewidencji rozliczeń udzielonych z budżetu dotacji. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący a na stronie Ma wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone w korespondencji z kontem 810.</p> <p>Ewidencję szczegółową do konta 224 prowadzi się wg poszczególnych jednostek oraz przeznaczenia dotacji.</p>
<b>225</b>	<b>Rozrachunki z budżetami</b>
	<p>Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa i budżetami gmin (dotacja, podatki, nadwyżka środków obrotowych, zysk z gosp. Pomocniczych)</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-zapłaty z tytułu zobowiązań wobec budżetu ( Ma konto 130,135)</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zobowiązania wobec budżetu z tytułu podatków i opłat ( Wn konta 080, zespół 4, konto 851)</li> </ul> <p>Ewidencję szczegółową do tego konta należy prowadzić odrębnie dla każdego Urzędu Skarbowego z uwzględnieniem poszczególnych tytułów rozliczeń.</p>
<b>226</b>	<b>Długoterminowe należności budżetowe</b>
	<p>Konto służy do ewidencji należności z tytułu mienia likwidowanych, prywatyzowanych lub sprzedawanych przedsiębiorstw państwowych lub komunalnych, zhipotekowanych należności budżetowych oraz innych długoterminowych należności jednostki, których termin zapłaty przypada na lata następne po roku, w którym dokonywane są księgowania.</p> <p>Na stronie Wn księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- należności zhipotekowane</li> <li>- przypis długoterminowych należności podlegających zaliczeniu na dochody budżetowe w przyszłych okresach ( Ma konto 840)</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przeniesienie należności długoterminowych na krótkoterminowe (Wn konto 221)</li> <li>- ustalenie hipoteki</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa winna być prowadzona wg jednostek(osób) u których te należności występują.</p> <p>Konto może wykazywać saldo Wn.</p>
<b>229</b>	<b>Pozostałe rozrachunki publicznoprawne</b>
	<p>Konto służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych innych niż rozrachunki z budżetami, □p. ZUS, FP.</p>

**BURMISTRZ**  
  
mgr Zbigniew Janusz Opalach



	<p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty świadczeń ZUS (Ma konto 231),</li> <li>- przelewy składek naliczonych (Ma konto 130,135)</li> <li>- odpisanie zobowiązań przedawnionych ( Ma konto 760,851)</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- należności składek ZUS i FP (Wn konto 405,080,135)</li> <li>- odpisanie należności przedawnionych (umorzonych) (Wn konto 760,851)</li> </ul> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych instytucji i tytułów rozrachunków.</p>
<b>231</b>	<b>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</b>
	<p>Konto służy do rozrachunków z tytułu wynagrodzeń z własnymi pracownikami i innymi osobami fizycznymi, □p. z tytułu umowy o dzieło, zlecenia, agencyjno-prowizyjnych i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłaty wynagrodzeń objętych listą płac ( Ma konto 130,135)</li> </ul> <p>Wypłata świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń ( Ma konto 130,135)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika na mocy ustawowych upoważnień lub zgody pisemnej ( wniosku) pracownika ( Ma konto 225,234,240,851)</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- naliczane w listach płac wynagrodzenie brutto (Wn zespół 4, konto 080,851)</li> <li>- odpisanie należności przedawnionych i umorzonych (Wn zespół 7, konto 851)</li> <li>- przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczące wynagrodzeń ( Wn konto 240)</li> </ul> <p>Ewidencję szczegółową prowadzi się na kartach wynagrodzeń według pracowników, których dotyczą wynagrodzenia w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczenia zasiłków, emerytur, rent i podatku dochodowego od osób fizycznych</p>
<b>234</b>	<b>Pozostałe rozrachunki z pracownikami</b>
	<p>Konto służy do ewidencji należności roszczeń i zobowiązań wobec pracowników i innych tytułów niż wynagrodzenia.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wypłacone pracownikom zaliczki i inne sumy do rozliczenia ( Ma konto 130,135)</li> <li>- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych ( Ma zespół 4, konto 851,135, zespół 7)</li> <li>- należności i roszczenia z tytułu niedoborów i szkód ( Ma konto 240)</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozliczenie zaliczki i zwrot środków poniesionych i wyłożonych przez pracowników w imieniu jednostki Wn zespół 4, konto 851,080,310)</li> <li>- wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek i innych należności do pracowników ( Wn konto 130,135)</li> <li>- należności od pracowników potrącone na liście płac ( Wn konto 231)</li> <li>- skierowane roszczenia do sądu( Wn konto 240)</li> </ul> <p>Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych można ujmować do czasu ich rozliczenia w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.</p>

BURMISTRZ

mgr Zbigniew Janusz Opalach



	Ewidencję analityczną prowadzi się wg osób z podziałem na tytuły powstania należności roszczeń i zobowiązań.
<b>240</b>	<b>Pozostałe rozrachunki</b>
	<p>Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach ( 201-234)</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-wynagrodzenia obciążające sumy na zlecenie ( Ma konto 231)</li> <li>- zwrot nie wykorzystanych sum lub sum depozytowych ( ma konto 139)</li> <li>-ujawnione niedobory i szkody ( Ma konto 310,011)</li> <li>- kompensatę nadwyżek z niedoborami ( ma konto 240)</li> <li>-wyksięgowanie nadwyżek pozornych ( ma konto 011,013,310)</li> <li>-roszczenia z tytułu niedoborów ( Ma konto 240)</li> <li>- roszczenia sporne ( ma konto 201,234)</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-otrzymane sumy na zlecenie i sumy depozytowe ( Wn konto 139)</li> <li>- ujawnienie nadwyżki materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych</li> <li>-rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku: <ul style="list-style-type: none"> <li>-kompensaty z nadwyżkami (Wn konto 240)</li> <li>- uznania za obciążające straty lub koszty ( Wn konto 860,851, zespół 4, zespół 7)</li> <li>- niesłuszne uznania oraz mylne obciążenia bankowe ( Wn konto 130,135)</li> </ul> </li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna zapewnić :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-ustalenie sum należności i zobowiązań w stosunku do każdego kontrahenta,</li> <li>- rozliczenie sum na zlecenie wg poszczególnych zleceń</li> <li>-ustalenie stanu niedoboru i szkód oraz roszczeń z tytułu rzeczowych i pieniężnych składników środków obrotowych</li> <li>- ustalenie stanu niedoboru i szkód oraz roszczeń dotyczących własnych środków trwałych</li> <li>-ustalenie stanu nadwyżek środków obrotowych i środków trwałych z podziałem wg poszczególnych spraw</li> </ul>
<b>245</b>	<b>Wpływy do wyjaśnienia</b>
	<p>Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- kwoty wyjaśnionych wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem na którym były ujęte należności □p. 221” Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub jeżeli nie były przypisane bezpośrednio z kontami zespołu 7</li> <li>-zwrot wyjaśnionych wpłat kwot należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130” Rachunek bieżący jednostki”</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-kwoty niewyjaśnionych wpłat, w korespondencji z kontem 130 „ Rachunek bieżący jednostki”</li> </ul> <p>Konto 245 może wykazywać saldo Ma , które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.</p>
<b>290</b>	<b>Odpisy aktualizujące należności</b>
	Konto służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetki od



	należności przypisanych a nie wpłaconych.
<b>300</b>	<b>Rozliczenie zakupu</b>
	Konto służy do ewidencji zakupu usług oraz wniesienia opłat dotyczących następnego roku budżetowego. Konta nie stosuje się w ciągu roku.
<b>310</b>	<b>Materiały</b>
	<p>Konto służy do ewidencji zapasów materiałów ze środków budżetowych znajdujących się w magazynie własnym i obcej jednostki oraz przerobie własnym i obcym.</p> <p>Dla ustalonych rodzajów materiałów wartością zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty rodzajowe nie prowadzące ewidencji księgowej i magazynowej – z tym, że nie zużywa część materiałów na koniec roku obrotowego podlega spisowi z natury i wycenie godziwej oraz ujmuje się wartość na koncie 310, korygując odpowiednio koszty.</p> <p>Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-przychody materiałów:</li> <li>*z zakupu według ceny nabycia ( Ma konto 130)</li> <li>* z przelewu ( wartości po przerobie) ( Ma konto 800)</li> <li>* z działalności inwestycyjnej ( Ma konto 310,240,080)</li> <li>* z likwidacji środków trwałych lub z inwentaryzacji ( Ma zespół 7, konto 080)</li> <li>- nadwyżki materiałów ( Ma konto 240)</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-materiały oddane do przerobu z magazynu ( Wn konto 310)</li> <li>- materiały zużyte na potrzeby działalności jednostki ( Wn zespół 4)</li> <li>-niedobory i szkody w magazynie ( Wn konto 240)</li> <li>- nieodpłatne przekazanie materiałów ( Wn zespół 7).</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów wg miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono opiekę nad nimi.</p>
<b>400</b>	<b>Amortyzacja</b>
	<p>Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych.</p> <p>Na stronie Wn konta 400 ujmuje się roczną amortyzację</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy.</p> <p>Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.</p> <p>Saldo konta 400 przenosi się na koniec roku obrotowego na konto 860.</p>
<b>401</b>	<b>Zużycie materiałów i energii</b>
	<p>Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.</p> <p>Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860</p>
<b>402</b>	<b>Usługi obce</b>
	<p>Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.</p>

**BURMISTRZ**  
mgr Zbigniew Janusz Opalach



	Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860,
<b>403</b>	<b>Podatki i opłaty</b>
	Konto 403 służy do ewidencji kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i od środków transportowych, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej. Na stronie Wn konta 403 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy-przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.
<b>404</b>	<b>Wynagrodzenia</b>
	Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto ( tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac) Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.
<b>405</b>	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b>
	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 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i innych osób fizyczny zatrudnionych na umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.
<b>409</b>	<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>
	Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych , koszty krajowych o zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezliczonych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych. Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienia poniesionych kosztów na konto 860
<b>720</b>	<b>Przychody z tytułu dochodów budżetowych</b>
	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.

**BURMISTRZ**  
mgr Zbigniew Janusz Opalach



	<p>Na stronie WN konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych wg pozycji planu finansowego.</p> <p>W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona wg zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzone przez organy.</p> <p>W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860</p> <p>Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.</p>
<b>750</b>	<b>Przychody finansowe</b>
	<p>Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki od pożyczek i zapłacone odsetki za zwłokę od należności.</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860( Wn konto 750). Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.</p>
<b>751</b>	<b>Koszty finansowe</b>
	<p>Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.</p> <p>Na stronie WN konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych- zarachowane odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.</p> <p>W końcu roku przenosi się koszty operacji finansowych na stronę WN konta 860 ( ma konto 751)</p> <p>Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.</p>
<b>760</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>
	<p>Konto służy do wszystkich innych przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach : 700,720,750.</p> <p>Do pozostałych przychodów zalicza się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,</li> <li>-przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,</li> <li>- odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umorzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe,</li> </ul> <p>Na stronie Wn konta księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- niezawinione niedobory środków obrotowych ( Ma konto 240)</li> </ul>

**DURMISTRZ**

*mgr Zbigniew Janusz Opalack*



	<ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty materiałów wg ceny ewidencyjnej</li> <li>- zapłacone lub naliczone kary grzywny itp., ( Ma konto 101,130,201,225,240)</li> <li>- odpisane, przedawnione, umorzone należności z innych tytułów niż finansowe dochody budżetowe (Ma konto 201,231,234,240)</li> <li>- nieodpłatnie przekazane środki obrotowe</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychody ze sprzedaży środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych , Inwestycji i materiałów ( Wn konto 101,130,201,240)</li> <li>- otrzymane odszkodowania, kary ,grzywny ( Wn konto 130,201,234,240)</li> <li>- rozliczone nadwyżki składników majątku obrotowego ( Wn konto 240)</li> <li>- darowizny i nieodpłatnie otrzymane środki obrotowe.</li> </ul> <p>Ewidencję analityczną prowadzić należy wg podziałek klasyfikacji budżetowej</p> <p>Przeniesienie w końcu pozostałych przychodów na stronę Ma konta 860(Wn 760).</p> <p>W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.</p> <p>Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.</p>
<b>761</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>
	<p>Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.</p> <p>W szczególności na stronie WN konta 761 ujmuje się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartościach cen zakupu lub nabycia materiałów</li> <li>2. kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności , odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.</li> </ol> <p>Konto 761 służy również do ewidencji zapisów uzupełniających, dokonywanych na kontach zespołu 4 .</p> <p>Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.</p>
<b>800</b>	<b>Fundusz jednostki</b>
	<p>Konto służy do ewidencji równowartości:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- środków trwałych umarzanych stopniowo</li> <li>- wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo</li> <li>- środków obrotowych</li> <li>- środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje</li> <li>- finansowego majątku trwałego</li> </ul> <p>Saldo Ma konta 800 oznacza stan funduszu zasadniczego pokrywającego aktywa własne jednostki.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-przebieganie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860</li> <li>-przebieganie przez jednostkę budżetową zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222 pod datą sprawozdania budżetowego ( Ma konto 130)</li> <li>- przebieganie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje ( Ma konto 810)</li> <li>-różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych</li> <li>-wartość sprzedaży , nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie</li> <li>- wartości pasywów przyjętych od zlikwidowanych jednostek</li> <li>- wartości aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia</li> </ul>

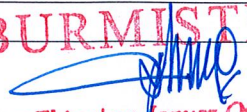
**BURMISTRZ**  
  
mgr Zbigniew Janusz Opalach



	<p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie środków trwałych w budowie</li> <li>-przebieganie zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych pod datą sprawozdania finansowego z konta 223</li> <li>- przebieganie zysku bilansowego roku ubiegłego ( Wn konto 860)</li> <li>- otrzymane nieodpłatnie środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz środków trwałych w budowie (Wn konto 011)</li> <li>- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych</li> </ul> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewniać ustalenie przyczyn zmniejszenia i zwiększeń funduszu. Konto 800 wykazuje na konie roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.</p>
<b>810</b>	<b>Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</b>
	<p>Konto 8410 służy do ewidencji:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone</li> <li>2. równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetowych na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</li> <li>3. płatności z budżetu środków europejskich</li> </ol> <p>Na stronie Wn konta 810 ujmuje się dotacje przekazane przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych.</p> <p>Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przebieganie, w końcu roku obrotowego saldo konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”</p> <p>Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.</p>
<b>840</b>	<b>Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów</b>
	<p>Konto służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na zobowiązania (Ma konto zespołu 8)</li> <li>-przebieganie części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku w jednostce budżetowej ( Ma konto 226)</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-utworzenie rezerw na zobowiązania (Wn konta zespołu 7)</li> <li>- przypisanie długoterminowych należności budżetowych(Wn konta 226)</li> </ul> <p>Ewidencja analityczna winna być prowadzona wg tytułów rezerw i dochodów przyszłych okresów tak aby można było ustalić przyczyny ich zmniejszeń i zwiększeń.</p> <p>Konto 840 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów</p>
<b>851</b>	<b>Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych</b>
	Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu.



	<p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną (Ma konto 101,135,201,234,240)</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-przelew środków na ZFŚŚ</li> <li>-przychody działalności socjalnej</li> <li>-opłaty za świadczone usługi (Wn konta 101,135)</li> <li>-odsetki bankowe (Wn konto 135)</li> <li>-przypisane odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych (Wn 234)</li> </ul> <p>Środki pieniężne funduszu wyodrębnione są na specjalnym rachunku bankowym i ujmują się na koncie 135-rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia. Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu źródeł zwiększeń i zmniejszeń funduszu oraz wysokość poniesionych kosztów i wysokość uzyskanych przychodów.</p>
<b>855</b>	<b>Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>
	<p>Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych komunalnych lub innych jednostek organizacyjnych, przyjętego przez organy założycielskie lub nadzorujące.</p> <p>Na stronie Wn ujmują się zmniejszenie funduszu z tytułu sprzedaży lub likwidacji a na stronie Ma stan funduszu i jego zwiększenie o mienie zlikwidowane ustalone na podstawie bilansów jednostek (Wn 015). Saldo Ma oznacza stan funduszu mienia zlikwidowanych jednostek przez organ założycielski a nieprzekazanego innym jednostkom, nie przyjętego na własne potrzeby lub wartość mienia sprzedanego a jeszcze niespłaconego.</p>
<b>860</b>	<b>Wynik finansowy</b>
	<p>Konto służy do ewidencji wyniku finansowego jednostki.</p> <p>Na stronie Wn księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-straty w składnikach majątkowych nie objętych ubezpieczeniem a spowodowane zdarzeniami losowymi (Ma konto 011,013,310)</li> <li>-koszty związane z usuwaniem skutków zdarzeń losowych nie objętych ubezpieczeniem (Ma konto 101,130,zespół2)</li> <li>-poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami zespołu 4 (Ma konto zespołu 4, zespołu 7)</li> <li>-przebieganie pod datą przyjęcia sprawozdań za rok ubiegły dodatniego wyniku finansowego (Ma konto 800)</li> </ul> <p>Na stronie Ma księguje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-ustalenie wyniku finansowego (Wn konto zespołu 7) w zakresie przychodów</li> <li>-przebieganie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego ujemnego wyniku finansowego</li> <li>-pokrycie kosztów amortyzacji</li> </ul> <p>Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn stratę netto, saldo Ma zysk netto.</p> <p>Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.</p> <p>Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie źródeł powstałych strat i zysków nadzwyczajnych.</p>
	<b>Konta pozabilansowe</b>
<b>975</b>	<b>Wydatki strukturalne</b>

**BURMISTRZ**  
  
 mgr Zbigniew Janusz Opalach