

**ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA URZĘDU MIEJSKIEGO W LIPIANACH
ZAWIERAJĄCY WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ, PRZYJĘTE ZASADY
KLASYFIKACJI ZDARZEŃ, ZASADY PROWADZENIA KONT KSIĄG
POMOCNICZYCH ORAZ ICH POWIĄZANIA Z KONTAMI KSIĘGI GŁÓWNEJ**

I. Wykaz kont bilansowych

Konto	Nazwa konta
ZESPÓŁ 0 – AKTYWA TRWAŁE	
011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
016	Dobra kultury
020	Wartości niematerialne i prawne
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE	
101	Kasa
130	Rachunek bieżący jednostki
135	Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia
139	Inne rachunki bankowe
141	Środki pieniężne w drodze
ZESPÓŁ 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	Wpływy do wyjaśnienia
280	Rozrachunki z jst z tytułu Vat
290	Odpisy aktualizujące należności
ZESPÓŁ 3 – MATERIAŁY I TOWARY	
310	Materiały
ZESPÓŁ 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
ZESPÓŁ 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
ZESPÓŁ 8 – FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY	
800	Fundusz jednostki
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
860	Wynik finansowy

II. Wykaz kont pozabilansowych

090	Obce składniki majątku
920	Wkład niepieniężny
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
981	Plan finansowy niewygasających wydatków
986	Zobowiązania wymagalne
987	Należności wymagalne
991	Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

III. Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej

III.1. Konta bilansowe

Zespół 0 „AKTYWA TRWAŁE”

Konta zespołu 0 „Aktywa trwałe” służą do ewidencji:

- rzeczowych aktywów trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- długoterminowych aktywów finansowych,
- umorzenia składników aktywów trwałych.

Konto 011 – „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013 i 016. Za środki trwałe uznaje się stanowiące własność lub współwłasność nieruchomości (grunty, budynki, budowle), prawo użytkowania wieczystego, a także maszyny, urządzenia, środki transportu oraz inne przedmioty o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok, o wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, które są umarzane w czasie według stawek amortyzacyjnych określonych w tej ustawie, kompletne i zdatne do użytku w dniu przyjęcia do użytkowania. Niezależnie od wartości do środków trwałych zalicza się komputery i zestawy komputerowe, które ujmowane są na koncie 011 a odpisy amortyzacyjne od ich wartości dokonywane są stopniowo.

Ewidencję na koncie 011 prowadzi się w cenach nabycia powiększonych o naliczony podatek Vat, o ile Vat nie podlega odliczeniu.

Podstawę zapisu na koncie 011 może stanowić m.in.: faktura VAT i dowód OT, w przypadku przyjęcia środka trwałego z inwestycji - dowód OT, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych, polecenie księgowania (w tym różnic inwentaryzacyjnych), dowód PT wraz z decyzją odpowiedniego organu, protokół likwidacji LT wraz z decyzją odpowiedniego organu.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych;
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych;
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych;
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania;
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych;
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na koncie 011 ujmuje się również prawo użytkowania wieczystego, którego okres amortyzacji wynosi 20 lat tj. 5% rocznie.

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

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji,
- ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w księgach inwentarzowych środków trwałych zgodnie z przepisami w sprawie klasyfikacji środków trwałych według grup oraz według rodzaju działalności stosując w grupach 1-8 symbole klasyfikacji budżetowej tzn. co najmniej działów ze wskazaniem miejsc użytkowania i użytkowników umożliwiając w ten sposób ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe. W ramach grupy 0 prowadzi się ewidencję analityczną z podziałem na obręby objęte własnością, obręby obejmujące grunty przekazane w użytkowanie wieczyste oraz wartość prawa użytkowania wieczystego.

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 służy do ewidencji pozostałych środków trwałych o wartości początkowej mniejszej niż środki trwałe umarżane stopniowo, niepodlegających ujęciu na kontach 011 i 016 przyjętych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wysokości w miesiącu wydania do używania. Na koncie 013 ujmuje się pozostałe

środki trwałe o wartości od 1 000 zł do wartości 10 000 zł oraz niezależnie od wartości: meble (do mebli nie zalicza się wieszaków), radia, telewizory, rzutniki, odtwarzacze oraz inny sprzęt audiowizualny (np. nagrywarki) i aparaty fotograficzne.

Główny księgowy w uzasadnionych przypadkach może podjąć decyzję o ujęciu w ewidencji innego pozostałego środka trwałego o wartości niższej niż 1 000 zł. Ewidencję prowadzi się w cenach nabycia powiększonych o Vat naliczony o ile Vat nie podlega odliczeniu. Podstawę zapisu na koncie 013 może stanowić: faktura VAT, rachunek uproszczony, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych, polecenie księgowania (w tym różnic inwentaryzacyjnych), inne dowody lub decyzje uprawnionych organów. Na koncie 013 nie ewidencjonuje się drobnego sprzętu i wyposażenia, który jest objęty ewidencją ilościową.

Na koncie 013 ewidencjonuje się – w zależności od wartości – m.in. książki, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble, dywany, inwentarz żywy, pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu;
- 2) nadwyżkę środków trwałych w używaniu;
- 3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania;
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe. Stąd ewidencję analityczną prowadzi się w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych wg rodzajów działalności stosując symbole klasyfikacji budżetowej co najmniej działów ze wskazaniem miejsc użytkowania i użytkowników umożliwiając w ten sposób ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

Konto 016 - „Dobra kultury”

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

Na stronie Wn konta 016 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 016 ujmuje się w szczególności:

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

Przychody i rozchody dóbr kultury wycenia się według cen nabycia.

Przychody z tytułu nieodpłatnego otrzymania lub nadwyżki wycenia się zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości.

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

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencję analityczną prowadzi się według działów klasyfikacji budżetowej ze wskazaniem miejsca użytkowania.

Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencję prowadzi się w cenach nabycia powiększonych o naliczony VAT o ile podatek VAT nie podlega odliczeniu. Na koncie tym ewidencjonuje się wartości niematerialne i prawne bez względu na ich wartość.

Podstawą zapisów na koncie 020 może być faktura VAT, rachunek uproszczony a także inne dowody lub decyzje uprawnionych organów.

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

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową prowadzi się w księgach inwentarzowych środków trwałych wg rodzaju działalności stosując symbole klasyfikacji budżetowej. W księgach inwentarzowych wskazuje się tytuł i osobę lub komórkę organizacyjną, którym powierzono wartości niematerialne i prawne.

Konto 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu metodą liniową wg. stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych będących załącznikiem do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020 tzn. dla tych kont prowadzi się wspólną ewidencję szczegółową.

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 wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

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

Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, dotyczące środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie.

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

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową prowadzi się w układzie analogicznym jak dla pozostałych środków trwałych według rodzaju działalności stosując symbole klasyfikacji budżetowej.

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 dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja 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.

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

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

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. Stąd ewidencję szczegółową do konta 080 prowadzi się wg zadań w drodze dodawania do konta syntetycznego symbolu rozdziału klasyfikacji budżetowej oraz kolejnego numeru inwestycji w tym samym rodzaju działalności.

Zespół 1 „ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE”

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

- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasie,
- krótkoterminowych papierów wartościowych,
- 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 kasach jednostki. Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Wartość konta 101 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w walucie obcej.

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

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

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

Analitykę do konta 101 prowadzi się w drodze dodania kolejnego numeru do konta syntetycznego w celu wyróżnienia rodzaju operacji gospodarczych. Liczba kont analitycznych winna odpowiadać liczbie rachunków bankowych oraz w miarę potrzeb innych operacji gotówkowych.

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, 3, 4, 7 lub 8. Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem rachunku bieżącego jednostki;
- 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.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych 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.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie

finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej. Do konta 130 prowadzi się analitykę:

- wydatków stosując klasyfikację budżetową oraz stosownie do potrzeb wyróżniki literowe pozwalające na wyodrębnienie poszczególnych grup wydatków w szczególności na realizację zadań zleconych, zadań inwestycyjnych czy wydatków poszczególnych sołectw.
- dochodów stosując klasyfikację budżetową oraz stosownie do potrzeb wyróżniki literowe pozwalające na wyodrębnienie poszczególnych grup dochodów np. związanych z realizacją zadań zleconych.

Dodatkowo analitykę stosuje się z podziałem na rachunek bankowy wydatków, rachunek bankowy dochodów oraz analitykę w celu ustalenia pogotowia kasowego, rozliczeń z tytułu pomyłek i kwot do wyjaśnienia, rozliczeń z tytułu zaliczek, rozliczeń z tytułu kosztów i wydatków komorniczych.

Z uwagi na obowiązek wykazywania dochodów w wartościach netto odrębnie na koncie 130 ujmuje się podatek Vat, który nie podlega wykazywaniu w sprawozdawczości.

W przypadku, gdy w końcu roku środki z rachunku bankowego (w związku z zerowaniem środków na rachunkach bankowych jednostek) zostają przekazane na rachunek budżetu w całości tj. w kwocie brutto, nadwyżka z tytułu rozliczenia zawartego w przekazanych kwotach podatku Vat zamyka wyodrębnione konto 130 i stanowi dochód Gminy Lipiany z tytułu tzw. różnych rozliczeń finansowych.

Konto 135 – „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

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

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

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu. Ponadto ewidencję analityczną do konta 135 prowadzi się z podziałem na rodzaje działalności według potrzeb sprawozdawczości oraz zarządzania środkami finansowymi, dodając do konta syntetycznego co najmniej dwa znaki.

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. W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję:

- środków wynikających z zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- środków przyjętych jako wpłaty na inne cele do późniejszego wykorzystania,

- środków przekazanych bez tytułu prawnego,
- wpłat związanych z przetargami wynikającymi z przepisów o zamówieniach publicznych,
- wpłaty związanych z przetargami na sprzedaż i wydzierżawienie mienia komunalnego,
- sum depozytowych i sum na zlecenie,
- środków obcych na inwestycje.

Zapisy na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

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.

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

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także powinna zapewnić sprostanie obowiązkom sprawozdawczym.

Analitykę do konta 139 prowadzi się wg kont bankowych oraz tytułów i kontrahentów (z wyjątkiem wadiów) poprzez dodanie wyróżników literowych oraz/lub symboli cyfrowych w szczególności dla depozytów i wadiów.

Konto 141 - „Środki pieniężne w drodze”

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

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

Środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się tylko na przełomie okresu sprawozdawczego jeżeli czas operacji środków pieniężnych w drodze pomiędzy kasą jednostki a jej rachunkiem bankowy nie odbywa się w tym samym dniu.

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

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 141 powinna umożliwić ustalenie środków pieniężnych w drodze pomiędzy kasą jednostki a jej rachunkiem bankowy na przełomie okresów sprawozdawczych.

Zespół 2 „ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA”

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

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

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych - według poszczególnych walut, a przy rozliczaniu środków europejskich – zgodnie z zarządzeniem Burmistrza Lipian w sprawie zasad ewidencji środków związanych z realizacją określonych programów lub projektów.

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

służy do ewidencji rozrachunków krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, a także zaliczek na ich poczet i 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 roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Można nie ewidencjonować operacji na tym koncie jeżeli uregulowanie zobowiązania nastąpiło w gotówce lub w tym samym dniu, w którym zobowiązanie przedstawiono do realizacji. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej natomiast bezwzględnie powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów. Ewidencję analityczną do konta 201 prowadzi się wg kontrahentów przez dodanie do konta syntetycznego kolejnych znaków liczbowych i/lub znaków literowych. Stosownie do potrzeb można również tworzyć analitykę według rodzaju należności lub 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).

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.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów lub tytułów (w zależności od potrzeb), których należności dotyczą, w tym poprzez dodanie ewentualnych wyróżników literowych.

Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem należności z tytułu dochodów budżetowych. Ewidencję szczegółową według podatników prowadzi się na stanowisku do spraw podatkowych, a według dłużników należności cywilnoprawnych z tytułu wieczystego użytkowania, dzierżaw i czynszów na stanowisku do spraw gospodarki gruntami i nieruchomościami.

Z uwagi na obowiązek wykazywania dochodów w wartościach netto odrębnie na koncie 221 ujmuje się podatek Vat, który nie podlega wykazywaniu w sprawozdawczości.

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 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.

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

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

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencję analityczną do konta 222 można prowadzić przez dodanie do konta syntetycznego kolejnych znaków liczbowych lub wyróżników literowych stosownie do potrzeb wynikających ze sprawozdawczości lub innych uregulowań wewnętrznych.

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.

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

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencję analityczną do konta 222 można prowadzić przez dodanie do konta syntetycznego kolejnych znaków liczbowych lub wyróżników literowych stosownie do potrzeb wynikających ze sprawozdawczości lub innych uregulowań wewnętrznych.

Konto 224 - "Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich"

Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także w miarę potrzeb do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich – po uprzednim wprowadzeniu dodatkowych kont służących tym rozliczeniom.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810 oraz wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130.

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

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji (a także ewentualnych zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich) według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

Wobec powyższego ewidencję analityczną do konta 224 prowadzi się z podziałem na podmioty dotowane przez dodanie do konta syntetycznego symboli klasyfikacji budżetowej i w miarę potrzeb dodatkowego znaku liczbowego.

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz należnego i naliczonego podatku vat z tytułu działalności Urzędu Miejskiego.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty podatku dochodowego do budżetu, a także vat naliczony oraz okresowe przeksięgowania na konto 280 podatku vat należnego. Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania z tytułu podatku dochodowego wobec budżetów, wpłaty od budżetów, a także vat należny oraz okresowe przeksięgowania na konto 280 podatku vat naliczonego.

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

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

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

Ewidencję analityczną tworzy się przez dodanie do konta syntetycznego podziałek klasyfikacji budżetowej tj. co najmniej symboli rozdziału i stosownie do potrzeb kolejnych znaków liczbowych lub wyróżników literowych według rodzajów zobowiązań.

Konto 226 - „Długoterminowe należności budżetowe”

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

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności długoterminowe należności, w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

Na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok, w korespondencji z kontem 221.

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

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

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

Ewidencję analityczną tworzy się przez dodanie do konta syntetycznego symboli klasyfikacji budżetowej oraz w miarę potrzeb kolejnych dodatkowych znaków liczbowych. Szczegółową ewidencję według zobowiązanych prowadzi się na stanowisku do spraw gospodarki gruntami i nieruchomościami oraz na stanowiskach do spraw podatkowych.

Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

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

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

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

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

Ewidencję analityczną do konta 229 tworzy się stosując klasyfikację budżetową i stosownie do potrzeb kolejne znaki umożliwiające identyfikację rodzajów zobowiązań wobec poszczególnych podmiotów.

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 zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń;
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

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

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

Analitykę do konta tworzy się stosując klasyfikację budżetową i stosownie do potrzeb kolejne znaki liczbowe lub wyróżniki literowe.

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:

- 1) wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę;
- 2) należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych;
- 3) należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
- 4) należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód;
- 5) zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki;
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych;

3) wpływy należności od pracowników.

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

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

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków. Prowadzona jest wg według tytułów rozrachunków z poszczególnymi pracownikami według podziałek klasyfikacji budżetowej lub poprzez dodanie do konta syntetycznego kolejnego znaku liczbowego.

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 (w tym z tytułu przebiegowań Vat naliczonego i Vat należnego w korespondencji z kontem 280 między stanowiskiem ds. dochodów i stanowiskiem ds. wydatków), 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 na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów z poszczególnymi podmiotami. Konta analityczne tworzy się stosownie do potrzeb poprzez dodanie do konta syntetycznego kolejnych liczb lub klasyfikacji budżetowej, a także ewentualnych oznaczeń słownych.

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.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 245 można prowadzić według wskazanego tytułu wpłaty lub podmiotu wpłacającego poprzez dodanie do konta syntetycznego kolejnych oznaczeń liczbowych.

Konto 280 – „Rozrachunki z jst z tytułu Vat”

Konto 280 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem gminy z tytułu podatku Vat. Na stronie Wn konta 280 w korespondencji z kontem 225 ujmuje się wysokość podatku naliczonego z tytułu działalności opodatkowanej Urzędu Miejskiego oraz w korespondencji z kontem 130 przekazanie wpłaty podatku Vat na wyodrębniony rachunek bankowy. Na stronie Ma konta 280 w korespondencji z kontem 225 ujmuje się wysokość podatku Vat należnego. Na koniec roku na koncie 280 dokonuje się przeksięgować Vat naliczonego i Vat należnego w korespondencji z kontem 240 między stanowiskiem ds. dochodów i stanowiskiem ds. wydatków. Dopuszcza się okresowe tj. na koniec roku przeksięgowanie salda strony Wn konta 280 na fundusz jednostki.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 280 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnych tytułów. Konta analityczne tworzy się przez dodanie do konta syntetycznego klasyfikacji budżetowej tj. co najmniej symbolu rozdziału.

Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe i odsetek od należności przypisanych, a niewpłaconych, których spłata zostanie przez jednostkę uznana za wątpliwą. Oznacza to, że utworzenie odpisów aktualizujących należności (wątpliwych) z tytułu przypisanych odsetek i zapis na stronie Ma konta 290 powinny mieć miejsce tylko wówczas, jeśli spłata tych należności zostanie uznana za mało prawdopodobną (wątpliwą). Na stronie Wn 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Dopuszcza się dokonywanie odpisów aktualizujących należności wyłącznie na koniec danego roku.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Analitykę do konta tworzy się stosując klasyfikację budżetową w układzie i/lub stosownie do potrzeb poprzez nadanie kolejnych wyróżników liczbowych lub literowych według należności podlegających aktualizacji.

Zespół 3 „MATERIAŁY I TOWARY”

Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji zapasów materiałów i towarów. Na kontach zespołu można prowadzić ewidencję materiałów i towarów w cenach zakupu, jeżeli koszty związane bezpośrednio z zakupem odnoszone są w koszty w okresie ich poniesienia.

Konto 310 - „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w magazynie. Na koncie ewidencjonuje się materiały, które nie zostały przekazane do zużycia lub zostały zwrócone jako niewykorzystane z chwilą zakupu. Na koncie 310 nie ewidencjonuje się opał.

Ewidencję materiałów prowadzi się w cenach nabycia powiększonych o podatek VAT, o ile nie podlega odliczeniu. Można zrezygnować z ujmowania na koncie 310 przychodów i rozchodów materiałów, bieżąco odnosząc wartość zakupów materiałów w ciężar właściwego konta kosztów. Na koniec roku obrachunkowego dokonuje się inwentaryzacji materiałów. Po dokonanej inwentaryzacji wartość materiałów pomniejsza koszty.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 310 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu materiałów według miejsc ich znajdowania się.

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. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania. Zmniejszenia kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących (np. faktur korygujących) lub zwrotów dokonanych kosztów refundowanych na podstawie umów lub innych dokumentów. Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 400 – „Amortyzacja”

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

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

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

Konto służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na koncie nie ujmuje się amortyzacji środków trwałych o niskiej wartości, podlegających jednorazowemu umorzeniu w pełnej wysokości, w miesiącu oddania ich do użytkowania. Na stronie Wn konta 400 ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma - przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy lub ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych. Konto 400 może wykazywać w ciągu roku

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

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową prowadzi się w księgach inwentarzowych środków trwałych według grup oraz według rodzaju działalności tzn. stosując symbole klasyfikacji budżetowej co najmniej działów. Dodatkowo można stosować w miarę potrzeb dodatkowe wyróżniki literowe lub liczbowe.

Konto 401 - „Zużycie materiałów i energii”

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

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.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Do konta 401 prowadzi się ewidencję analityczną stosując klasyfikację budżetową tj. w układzie rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej oraz dodatkowo z podziałem na zadania własne i zlecone. Ewidencję analityczną prowadzi się według pozycji planu finansowego, jeżeli zachodzi taka konieczność. Ponadto ewidencja analityczna powinna być dostosowana do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości, w związku z czym może zawierać dodatkowe wyróżniki liczbowe lub literowe.

Konto 402 - „Usługi obce”

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

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.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Do konta 402 prowadzi się ewidencję analityczną stosując klasyfikację budżetową tj. w układzie rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej oraz dodatkowo z podziałem na zadania własne i zlecone. Ewidencję analityczną prowadzi się według pozycji planu finansowego, jeżeli zachodzi taka konieczność. Ponadto ewidencja analityczna powinna być dostosowana do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości, w związku z czym może zawierać dodatkowe wyróżniki liczbowe lub literowe.

Konto 403 – „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności

cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 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.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Do konta 403 prowadzi się ewidencję analityczną stosując klasyfikację budżetową tj. w układzie rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej oraz dodatkowo z podziałem na zadania własne i zlecone. Ewidencję analityczną prowadzi się według pozycji planu finansowego, jeżeli zachodzi taka konieczność. Ponadto ewidencja analityczna powinna być dostosowana do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości, w związku z czym może zawierać dodatkowe wyróżniki liczbowe lub literowe.

Konto 404 – „Wynagrodzenia”

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

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

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

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Do konta 404 prowadzi się ewidencję analityczną stosując klasyfikację budżetową tj. w układzie rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej oraz dodatkowo z podziałem na zadania własne i zlecone. Ewidencję analityczną prowadzi się według pozycji planu finansowego, jeżeli zachodzi taka konieczność. Ponadto ewidencja analityczna powinna być dostosowana do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości, w związku z czym może zawierać dodatkowe wyróżniki liczbowe lub literowe.

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 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 osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Do konta 405 prowadzi się ewidencję analityczną stosując klasyfikację budżetową tj. w układzie rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej oraz dodatkowo z podziałem na zadania własne i zlecone. Ewidencję analityczną prowadzi się według pozycji planu finansowego, jeżeli zachodzi taka konieczność. Ponadto ewidencja analityczna powinna być dostosowana do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości, w związku z czym może zawierać dodatkowe wyróżniki liczbowe lub literowe.

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 - 405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za 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 innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

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

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Do konta 409 prowadzi się ewidencję analityczną stosując klasyfikację budżetową tj. w układzie rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej oraz dodatkowo z podziałem na zadania własne i zlecone. Ewidencję analityczną prowadzi się według pozycji planu finansowego, jeżeli zachodzi taka konieczność. Ponadto ewidencja analityczna powinna być dostosowana do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości, w związku z czym może zawierać dodatkowe wyróżniki liczbowe lub literowe.

Zespół 7 „PRZYCHODY, DOCHODY I KOSZTY”

Konta zespołu 7 "Przychody, dochody i koszty" służą do ewidencji: przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, 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 związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody jednostek samorządu terytorialnego należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów.

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

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.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

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 oraz ewidencja budżetu gminy. Do konta 720 prowadzi się ewidencję analityczną w układzie rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej oraz dodatkowo z użyciem wyróżników liczbowych lub literowych w przypadku potrzeby wyróżnienia określonych przychodów dla celów informacyjnych, rozliczeniowych lub sprawozdawczych.

Konto 750 - „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje 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.

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

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych według pozycji planu finansowego. Do konta 750 prowadzi się ewidencję analityczną w układzie rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej oraz dodatkowo z użyciem wyróżników liczbowych lub literowych w przypadku potrzeby wyróżnienia określonych przychodów dla celów informacyjnych, rozliczeniowych lub sprawozdawczych.

Konto 751 - „Koszty finansowe”

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych 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.

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.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych - naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań. Do konta 751 prowadzi się ewidencję analityczną w układzie rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej oraz dodatkowo z użyciem wyróżników liczbowych lub literowych w przypadku potrzeby wyróżnienia określonych przychodów dla celów informacyjnych, rozliczeniowych lub sprawozdawczych.

Konto 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”

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

W szczególności na stronie Ma konta 760 ujmuje się przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarzone jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Do konta 760 prowadzi się ewidencję analityczną w układzie rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej oraz dodatkowo z użyciem wyróżników liczbowych lub literowych w przypadku potrzeby wyróżnienia określonych przychodów dla celów informacyjnych, rozliczeniowych lub sprawozdawczych.

Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. W szczególności na stronie Wn konta 761 ujmuje się koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów, pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, nieodpłatnie przekazane środki obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W końcu roku obrotowego przenosi się na stronę Wn konta 860.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Do konta 761 prowadzi się ewidencję analityczną w układzie rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej oraz dodatkowo z użyciem wyróżników liczbowych lub literowych w przypadku

potrzeby wyróżnienia określonych przychodów dla celów informacyjnych, rozliczeniowych lub sprawozdawczych.

Zespół 8 „FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY”

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu, rezerw i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Konto 800 - „Fundusz jednostki”

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

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

- przebieganie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;
- wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek;
- wartość objętych akcji i udziałów;
- wartość aktywów otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia.

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konta analityczne tworzy się poprzez dodanie minimum dwuznakowego oznaczenia .

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

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się: wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224, wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone, w korespondencji z kontem 224, równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 810 powinna zapewnić możliwości ustalenia wydatkowanych środków na inwestycje oraz przekazanych dotacji według grup jednostek poprzez dodanie minimum dwuznakowego oznaczenia.

Konto 840 - „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”

Konto 840 służy do ewidencji przychodów zaliczanych do przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych i rezerw. Rezerw nie tworzy się na należności z tytułu dochodów budżetowych.

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

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

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

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 840 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń a także rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń. Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych tytułów należności w układzie rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej.

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).

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie :

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta musi zawierać minimum dwuznakowe oznaczenie konta analitycznego.

Konto 860 - „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409,
- zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490 – w przypadku jego stosowania,
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751,
- pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761.

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

- zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490 – w przypadku jego stosowania,
- uzyskane przychody w korespondencji z kontami zespołu 7

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej .

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta musi zawierać minimum dwuznakowe oznaczenie konta analitycznego.

III.2. Konta pozabilansowe

Konto 090 – „Obce składniki majątku”

Konto 090 przeznaczone jest do pozabilansowej ewidencji obcych środków trwałych lub obcych pozostałych środków trwałych nieujmowanych w ewidencji bilansowej. Są nimi m.in. składniki majątku używane na podstawie umów niedających korzystającemu prawa do ich amortyzowania lub umarzania dla celów bilansowych. Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia wartości obcych środków trwałych lub pozostałych środków trwałych. Na stronie Ma

ewidencjonuje się zmniejszenia stanu tego majątku w szczególności na skutek oddania, wycofania lub zwrotnego przekazania.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 090 prowadzi się według umów lub kontrahentów, od których otrzymano składniki majątku przez dodanie kolejnego dwuznaku liczbowego do konta syntetycznego.

Konto 920 – „Wkład niepieniężny”

Na stronie Wn konta 920 ujmuje się wartość wkładu niepieniężnego wynikającą z karty wkładu niepieniężnego lub innego dokumentu sporządzonego stosownie do obowiązujących wymogów. Na stronie Ma konta 920 ujmuje się równowartość wkładu niepieniężnego po rozliczeniu operacji (projektu).

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 920 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej z odpowiednią czwartą cyfrą dodaną do paragrafu i stosownie do potrzeb z dodatkowym wyróżnikiem literowym.

Konto 976 – „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Na stronie Wn konta 976 ujmuje m.in. należności, przychody i zmniejszenia funduszu podlegające wyłączeniu. Na stronie Ma ujmuje się m.in. zobowiązania, koszty i zwiększenia funduszu podlegające wyłączeniu.

W celu zbilansowania obrotów strony Wn i Ma zamieszcza się dodatkowy zapis na stronie Wn lub Ma w wysokości salda konta 976.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 976 prowadzi się według jednostek i tytułu rozliczenia.

Konto 980 - "Plan finansowy wydatków budżetowych"

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetu, wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych tj. z podziałem na rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej z ewentualnymi wyróżnikami dodatkowymi.

Konto 981 - "Plan finansowy niewygasających wydatków"

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

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

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 986 – „Zobowiązania wymagalne”

Konto 986 służy do ewidencji zobowiązań wymagalnych tj. wszystkich bezspornych zobowiązań, których termin płatności minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Zobowiązanie staje się wymagalne, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie. Na stronie Wn konta 986 ujmuje się wartości wykazane w sprawozdaniu Rb-Z. Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wymagalne, których termin płatności minął według stanu na ostatni dzień każdego kwartału roku budżetowego. Na koniec roku konto 986 nie wykazuje salda.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 986 prowadzi się według wierzycieli.

Konto 987 – „Należności wymagalne”

Konto 987 służy do ewidencji należności wymagalnych tj. wszystkich bezspornych należności, których termin płatności minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Należność staje się wymagalna, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie lub zapisanego w umowie. Na stronie Wn konta 987 ujmuje się wartości wykazane w sprawozdaniu Rb-N. Na stronie Ma ujmuje się należności wymagalne, których termin płatności minął według stanu na ostatni dzień każdego kwartału roku budżetowego. Na koniec roku konto 987 nie wykazuje salda.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 987 prowadzi się według tytułów należności.

Konto 991 – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”

Konto 991 służy do ewidencji kwoty należnej do pobrania i pobranej przez inkasentów. Na stronie Wn konta 991 księguje się przypisy w wysokości należności do pobrania, odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej. Na stronie Ma konta 991 księguje się

wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu, wpłaty kwot pobranych, dokonane do kasy urzędu, odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych.

Na koncie 991 dokonuje się księgowania przypisów należności w miesiącach, na które przypada termin płatności podatków w wysokości należnej raty - na podstawie danych pracownika do spraw podatkowych, nie stosując zasady dwustronnego zapisu. Zapisu na stronie Ma dokonuje adekwatnie do rozliczenia inkasenta z poboru należności danego rodzaju.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 991 prowadzi się według inkasentów i według klasyfikacji budżetowej dochodów.

Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta.

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 równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, 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. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

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

Konto 999 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"

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

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

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

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

Księgi pomocnicze i powiązanie ich z kontami księgi głównej

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