

Zarządzenie nr 308/16
Burmistrza Miasta Kobyłka
z dnia 30 grudnia 2016 r.

zmieniające Zarządzenie nr 274/15 Burmistrza Miasta Kobyłka z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zasad rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Miasta Kobyłka

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330, z późn. zm.) w związku z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.) oraz na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. Nr 128, poz. 289, z późn. zm) zarządza się, co następuje:

§1

W Zarządzeniu nr 274/15 Burmistrza Miasta Kobyłka z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie zasad rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Miasta Kobyłka wprowadza się następujące zmiany:

1. Załącznik nr 3 otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.
2. Załącznik nr 4 otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia
3. Załącznik nr 5 otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 3 do niniejszego zarządzenia.
4. Dodaje się załącznik nr 9 w brzmieniu załącznika nr 4 do niniejszego zarządzenia.
5. W załączniku nr 6 w części I Dodaje się pkt. 17 i pkt. 18 które otrzymują brzmienie:
„17. W przypadku sprzedaży drewna wprowadza się ewidencję ilościowo-wartościową rzeczowych składników aktywów obrotowych. Inwentaryzację tych składników przeprowadza się zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną obowiązującą w Urzędzie Miasta Kobyłka.”
„18. Zakupione lub wykonane meble, stanowiące wyposażenie Urzędu Miasta Kobyłka, których wartość zakupu lub wykonania przekracza kwotę 3.500 zł, zalicza się do pozostałych środków trwałych.”

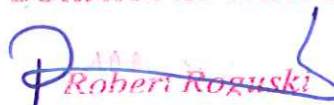
§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

BURMISTRZ MIASTA


Robert Roguski

**PLAN KONT DLA BUDŻETU MIASTA KOBYLKA, ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ ORAZ
PROWADZENIA KONT KSIĄG POMOCNICZYCH**

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

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

2. Konta pozabilansowe

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

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

1. Konta bilansowe

1) Konto 133 - "Rachunek budżetu"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Ewentualne błędy ujmuje się na koncie 240 jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tą wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na

rachunku budżetu oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu oraz wpłaty podatku VAT z jednostek budżetowych

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133) oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 134 oraz zapłaty podatku VAT do urzędu skarbowego.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej
Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według poniższych rachunków budżetu :

- rachunku podstawowego,
- rachunku lokat terminowych,
- rachunku środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu.

2) Konto 134 - "Kredyty bankowe"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę kredytu w korespondencji z kontem 133, umorzenie kredytu bankowego w korespondencji z kontem 962, przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych kredytów, w momencie ich zapłaty w korespondencji z kontem 909.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się kredyt bankowy na finansowanie budżetu w korespondencji z kontem 133, oraz odsetki od kredytu bankowego w korespondencji z kontem 909.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 134 jest prowadzona według poszczególnych umów kredytowych.

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu kredytów przeznaczonych na finansowanie budżetu (tj. kredyt i odsetki od kredytu)

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

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki dotyczących wydzielonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych, oprocentowanie środków na tych rachunkach , obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.

Na stronie Ma konta 135 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych, uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 135 jest prowadzona według rodzajów środków wydzielonych.

Konto 135 może wykazywać saldo strony Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

4) Konto 140 - "Środki pieniężne w drodze"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

- a) środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane

- w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego w korespondencji z kontem 222, 224, 901;
- b) kwot wpłacanych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w przypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym;
 - c) przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczym;
 - d) kwot wpłaconych w kasie urzędu i przekazanych w następnym dniu na rach. bankowy .

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się kwoty środków pieniężnych w drodze, a **na stronie Ma konta 140** wpływ środków pieniężnych w drodze na rachunek budżetu.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową prowadzi się według środków pieniężnych w drodze.

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

5) Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

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

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych lub rocznych sprawozdań, w korespondencji z kontem 901.

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

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych. Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma oznacza stan dochodów budżetowych nieobjętych okresowymi sprawozdaniami."

Konto 222 służy także do ewidencji dochodów budżetowych: opłat i podatków lokalnych , dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami realizowanych przez urząd. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się zwroty dochodów budżetowych w ciągu roku oraz przeksięgowanie na koniec roku na konto 901. Na stronie Ma ujmuje się wpływy dochodów realizowanych przez urząd na wspólne konto budżetu i urzędu w korespondencji z kontem 133.

6) Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przebrane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się według jednostek budżetowych, którym przebrano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Konto 223 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przebranych środków na

rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 223 służy także do ewidencji wydatków urzędu poniesionych ze wspólnego konta budżetu i urzędu w korespondencji z kontem 133. Na stronie Wn ujmuje się wydatki urzędu, na stronie Ma przeksięgowanie wynikające z okresowych sprawozdań. Na koniec miesiąca konto 223 powinno wykazywać saldo zerowe.

7) Konto 224 - "Rozrachunki budżetu"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

- a) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- b) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów;
- c) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji;
- d) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa;
- e) rozrachunków z tytułu podatku VAT z urzędem skarbowym i jednostkami budżetowymi.

Na stronie Wn konta 224 ujmuje się: przeksięgowanie wpłat i zaksięgowanie należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu, wynikające z okresowych sprawozdań (informacji) w korespondencji z kontem 901, przeksięgowanie otrzymanych kwot subwencji i udziałów z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 901 w momencie ich otrzymania, przeniesienie otrzymanej w grudniu subwencji za styczeń następnego roku w korespondencji z kontem 909, przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów w korespondencji z kontem 133, naliczony podatek VAT ujęty na podstawie otrzymanej z jednostki budżetowej deklaracji VAT – 7 w korespondencji z kontem 280, zapłatę należnego podatku VAT do urzędu skarbowego w korespondencji z kontem 133

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się wpływy na rachunek budżetu dochodów przekazanych przez urzędy skarbowe, wpływy z tytułu subwencji, wpływy podatku dochodowego od osób fizycznych oraz wpłaty dochodów należnych budżetowi państwa, kwotę należnego podatku VAT na podstawie cząstkowej deklaracji VAT - 7, zwrot podatku VAT z urzędu skarbowego w korespondencji z kontem 133.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej
Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona według stanu należności i zobowiązań dla poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności budżetu i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań budżetu.

8) Konto 225- "Rozliczenie niewygasających wydatków"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 904 oraz przelewy środków niewykorzystanych w korespondencji z kontem 135.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

9) Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260 oraz jako konto pomocnicze przy ewidencji operacji na podstawie not księgowych czy poleceń księgowania które nie mają związku z zewnętrznym wpływem oraz wypływem środków pieniężnych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się należności z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260, błędy w wyciągach bankowych.

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się zobowiązania z tytułu innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260 oraz błędy w wyciągach bankowych.

Konto 240 służy także do rozliczania wpływów z podatku VAT.

Na stronie Wn ujmuje się: zapłatę podatku VAT do urzędu skarbowego (z otrzymanych wpłat z tytułu podatku VAT) z w korespondencji z kontem 133, przeksięgowanie wpłaconych kwot podatku VAT na zmniejszenie wydatków w przypadku odliczeń podatku Vat z faktur zakupowych w korespondencji z kontem 140 (Wn 240/Ma 140, Ma 140/Wn 223), przeksięgowanie pod datą 31 grudnia wpłaconych a nie rozliczonego do końca roku kwot podatku VAT na dochody urzędu w korespondencji z kontem 901

Na stronie Ma ujmuje się: wpłaty podatku VAT w korespondencji z kontem 133

Konto 240 dotyczące rozliczeń podatku Vat na koniec roku nie wykazuje salda.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według:

- poszczególnych tytułów,
- poszczególnych kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan należności i saldo Ma, oznaczające stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

10) Konto 250 - "Należności finansowe"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 250 służy do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek.

Na stronie Wn konta 250 ujmuje się powstanie i zwiększenie należności finansowych (w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek) w korespondencji z kontem 133, naliczenie odsetki od pożyczek w korespondencji z kontem 909.

Na stronie Ma konta 250 ujmuje się spłatę udzielonej pożyczki (Wn 133), umorzenie części lub całości pożyczki (Wn 962), zapłatę odsetek (Wn 133) lub umorzenie odsetek od pożyczek (Wn 909).

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 250 prowadzi się według:

- poszczególnych tytułów należności,
- poszczególnych kontrahentów.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan należności finansowych, oraz saldo Ma-stan nadpłat z tytułu należności finansowych.

11) Konto 260 - "Zobowiązania finansowe"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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 spłatę zaciągniętych pożyczek w korespondencji z kontem 133, umorzenie pożyczek w korespondencji z kontem 962, umorzenie lub przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych pożyczek w momencie ich zapłaty w korespondencji z kontem 909.

Na stronie Ma konta 260 ujmuje się otrzymane pożyczki i wyemitowane papiery wartościowe na finansowanie budżetu w korespondencji z kontem 133 oraz zarachowanie odsetek w korespondencji z kontem 909.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej
Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzi się według:

- poszczególnych tytułów zobowiązań,
- poszczególnych kontrahentów.

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

12) Konto 280 - "Rozliczenie podatku VAT z jednostkami"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 280 służy do ewidencji rozliczeń podatku VAT z jednostkami budżetowymi.

Na stronie Wn konta 280 ujmuje się kwotę należnego podatku VAT na podstawie częściowej deklaracji VAT – 7 w korespondencji z kontem 224, przelew z jednostki budżet. na wyodrębniony rachunek bankowy podatku VAT w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 280 ujmuje się kwotę naliczonego podatku VAT na podstawie częściowej deklaracji VAT – 7 w korespondencji z kontem 224, przelew do jednostki budżetowej. Saldo Wn konta 280 oznacza wartość podatku VAT do zwrotu jednostce budżetowej.

13) Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności z powodu umorzenia, przedawnienia w korespondencji z kontami zespołu „2”.

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się odpisy aktualizujące wartości wątpliwe w korespondencji z kontem 962. Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

14) Konto 901 - "Dochody budżetu"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961, zmniejszenie dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 224 przypisanych do zwrotu w następnym roku i zwróconych do 31 stycznia następnego roku.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu na podstawie finansowych sprawozdań jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 222, należne dochody z tytułu udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz JST, w korespondencji z kontem 224, przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych do miesiąca, którego udział dotyczy w korespondencji z kontem 224, przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej za w grudniu, a należnej za styczeń następnego roku w korespondencji z kontem 909, dochody budżetu pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi oraz pochodzące z budżetu Unii Europejskiej w korespondencji z kontem 133.

Konto 901 służy także do ewidencji dochodów budżetowych: opłat i podatków lokalnych, dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań

zleconych ustawami realizowanych przez urząd. Na stronie Wn konta 901 ujmuje się zwroty dochodów budżetowych w ciągu roku oraz przeksięgowanie na koniec roku na konto 901. Na stronie Ma ujmuje się wpływy dochodów realizowanych przez urząd na wspólne konto budżetu i urzędu w korespondencji z kontem 133.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej
Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji.

Na koniec roku saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

15) Konto 902 - "Wydatki budżetu"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki jednostek budżetowych na podstawie sprawozdań budżetowych, w korespondencji z kontem 223, wydatki zrealizowane z kredytu uruchomionego w formie realizacji zleceń płatniczych, w korespondencji z kontem 134.

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

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej
Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetowych według podziałek klasyfikacji.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

16) Konto 903 - "Niewykonane wydatki"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych.

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 904.

Na stronie Ma konta 903 ujmuje się pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie salda konta 903 na konto 961.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

W zakresie niewygasających wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego organ stanowiący (łącznie z wykazem wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego) ustala plan finansowy tych wydatków z wyodrębnieniem wydatków majątkowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961.

17) Konto 904 - "Niewygasające wydatki"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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 niewykorzystanych niewygasających wydatków na dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wartość zatwierdzonych niewygasających wydatków.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej.
Zasady ustalania wydatków niewygasających omówiono przy koncie 903.

Konto 904 wykazuje saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

18) Konto 909 - "Rozliczenia międzyokresowe"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się rozliczenia z tytułu zobowiązań, które w momencie zapłaty staną się wydatkami (np. zarachowane odsetki od pożyczek i kredytów) w korespondencji z kontem 260 lub 134, przeksięgowanie w styczniu dotacji celowych i subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu poprzedniego roku w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 909 ujmuje się przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. dotacje i subwencje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego), przeksięgowanie odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w momencie ich zapłaty lub umorzenia w korespondencji z kontem 260 lub 134

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej
Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych. Saldo Wn oznacza wysokość rozliczeń, które w momencie zapłaty staną się wydatkami. Saldo Ma oznacza stan rozliczeń międzyokresowych przychodów.

19) Konto 960 - "Skumulowane wyniki budżetu"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych. W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetowych. W szczególności **na stronie Wn lub Ma konta 960** ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienia sald kont 961 i 962.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej
Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona.

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

20) Konto 961 - "Wynik wykonania budżetu"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na stronie Wn konta 961 pod datą ostatniego dnia roku budżetowego ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902.

Na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej
Ewidencję szczegółową do konta 961 prowadzi się według źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku saldo Wn konta 961 oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki budżetu. W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

21) Konto 962 - "Wynik na pozostałych operacjach"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności umorzenie udzielonych pożyczek w korespondencji z kontem 250.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się umorzenie zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontem 134 lub 260.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona.

Na koniec roku saldo Wn konta 962 oznacza wynik ujemny na operacjach niekasowych, a saldo Ma dodatni wynik na operacjach niekasowych. Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 962 przenosi się na konto 960.

2. Konta pozabilansowe

1) Konto 991 - "Planowane dochody budżetu"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 991 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

W ciągu roku saldo Ma konta 991 określa wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

2) Konto 992 - "Planowane wydatki budżetu"

Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 992 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane. Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

3) Konto 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami”

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych, w tym weksle własne in blanco wraz z deklaracją wekslową, stanowiące formę zabezpieczenia spłaty zaciągniętych pożyczek, odsetek, kar umownych.

Na stronie Wn konta 993 ujmuje się należności z innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

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

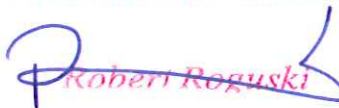
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi

Ewidencję szczegółową do konta 993 prowadzi się według:

- poszczególnych tytułów zobowiązań.

Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności z innych budżetów, a saldo Ma konta 993 – stan zobowiązań.

BURMISTRZ MIASTA


Robert Roguski

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 308/16
Burmistrza Miasta Kobyłka
z dnia 30 grudnia 2016 r.

**PLAN KONT DLA URZĘDU MIASTA KOBYŁKA, ZASADY KLASYFIKACJI ZDARZEŃ
ORAZ PROWADZENIA KONT KSIĄG POMOCNICZYCH**

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101- Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 130.1 – Rachunek bieżący jednostki - subkonto dochodów
- 130.2 – Rachunek bieżący jednostki - subkonto wydatków bieżących
- 130.3 – Rachunek bieżący jednostki - subkonto wydatków majątkowych
- 130.4 – Rachunek bieżący jednostki - subkonto wydatków niewygasających
- 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 - Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – subkonto zobowiązań
- 202 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – subkonto należności
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych
- 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
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

310 – Materiały

340 – Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów.

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 6 – Produkty

640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania

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

820 - Rozliczenie wyniku finansowego

840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

975 – Wydatki strukturalne

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

991 – Należności warunkowe – wycinka drzew

996 – Wyposażenie

997 – Środki trwale przekazane w trwały zarząd oraz będące własnością innych jednostek powierzone do używania, w tym pozostałe środki trwale

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II. Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

1. Konta bilansowe

1) Zespół 0 - "Majątek trwały"

Konta zespołu 0 "Majątek trwały" służą do ewidencji:

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

2) Konto 011 - "Środki trwałe"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia - a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

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 otrzymanie środków trwałych w formie darowizny;
- 4) zwiększenie 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 lub zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych;
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny

Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji;
- 4) ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w Klasyfikacji Środków Trwałych.

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

3) Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych nie podlegających ujęciu na koncie 011, 014, 016, 017 które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Umorzenie pozostałych środków trwałych ewidencjonuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu;
- 2) nadwyżki 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.

Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej i ilości poszczególnych pozostałych środków trwałych oraz ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono pozostałe środki trwałe. Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową objętych ewidencją księgową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.

4) Konto 020 - "Wartości niematerialne i prawne"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

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

Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

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

5) Konto 030 - "Długoterminowe aktywa finansowe"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

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

Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Do konta 030 należy prowadzić ewidencję szczegółową, która powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

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

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

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. 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.

Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową.

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

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

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszenia wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych, które umarza się jednorazowo w pełnej wartości w m-cu wydania ich do używania.

Na stronie Wn konta 072

ujmuje się zmniejszenie wartości umorzenia, odpowiadającego wartości rozchodowanych pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (z powodu zużycia lub zniszczenia, niedoboru, szkody, przekazania nieodpłatnego).

Na stronie Ma konta 072 księguje się naliczone 100% umorzenie pozostałych środków trwałych w używaniu w korespondencji z kontem 401.

Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Do konta 072 nie prowadzi się ewidencji analitycznej, ponieważ przy 100% umorzeniu tych składników w momencie oddania do używania wartość umorzenia równa się wartości początkowej ujętej w ewidencji księgowej pozostałych środków trwałych.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża wartość początkową będących w używaniu pozostałych środków trwałych.

8) Konto 073 - "Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

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

9) Konto 080 - "Środki trwałe w budowie (inwestycje)"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego;
- 4) Wznowienie zaniechanych środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 800.

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

- 1) środków trwałych;

- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie;
- 3) odpisy aktualizacyjne środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 800 Fundusz jednostki.

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

Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie 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.

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

10) Zespół I - "Środki pieniężne i rachunki bankowe"

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

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych, przechowywanych w kasach;
- 2) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu I mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych.

11) Konto 101 - "Kasa"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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 obcej walucie. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 101 powinna umożliwić ustalenie:

- 1) stanu gotówki w walucie polskiej;
- 2) stanu gotówki w walucie zagranicznej, wyrażonego w walucie polskiej i obcej, z podziałem na poszczególne waluty obce;
- 3) wartości gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym.

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

12) Konto 130 - "Rachunek bieżący jednostki"

W ewidencji księgowej urzędu konto 130 prowadzone jest w podziale na subkonto dochodów 130-1, subkonto wydatków bieżących 130-2, subkonto wydatków majątkowych 130-3.

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 130 służy do ewidencji obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 101, 141, 221, 720, 760 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie 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 zespołu 2, 4, 7.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W uzasadnionych przypadkach, w szczególności gdy zachodzi potrzeba rozliczenia wzajemnych należności i zobowiązań, dopuszcza się dokonywania zapisów na koncie 130 na podstawie dowodów PK (obroty pozabankowe).

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

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

Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan zrealizowanych wydatków budżetowych;
- dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez:

- 1) przeksięgowanie z końcem roku obrotowego równowartości dochodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego, które wpłynęły bezpośrednio na rachunek budżetu (133), a na koncie 130 były ujęte jako zapis wtórny, w korespondencji z kontem 800 ;
- 2) przeksięgowanie z końcem roku obrotowego równowartości wydatków urzędu jednostki samorządu terytorialnego, które były dokonane bezpośrednio z konta (133) rachunek budżetu, a na koncie 130 były ujęte jako zapis wtórny, w korespondencji z kontem 800."

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

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń specjalnych.

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

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej.

Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

14) Konto 139 - "Inne rachunki bankowe"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.

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

- 1) sum depozytowych;
- 2) sum na zlecenie.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych

z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie. **Na stronie Ma konta 139** ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także według kontrahentów. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

15) Konto 140 - "Krótkoterminowe aktywa finansowe"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

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

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej;

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 140 powinna umożliwić ustalenie:

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

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

16) Konto 141 - "Środki pieniężne w drodze"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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 konta 141** - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej;

Środki pieniężne w drodze ewidencjonuje się na bieżąco oraz na przełomie okresu sprawozdawczego. Konto 141 może wykazać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zespół 2 - "Rozrachunki i roszczenia"

Konta zespołu 2 "Rozrachunki i roszczenia" służą do ewidencji krajowych i zagranicznych rozrachunków oraz roszczeń. Konta zespołu 2 służą także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi. Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwiać 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.

17) Konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – subkonto zobowiązań"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Na stronie Wn konta 201 ewidencjonuje się należności i roszczenia oraz zapłatę i zmniejszenie zobowiązań.

Na stronie Ma konta 201 ujmuje się zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej:

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

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

Na koniec kwartału sporządza się zestawienie według klasyfikacji budżetowej należności i zobowiązań w celach sprawozdawczych.

18) Konto 202 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – subkonto należności"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 202 służy do ewidencji należności krajowych z tytułu dochodów budżetowych nie zaewidencjonowanych na koncie 221 takich jak ewidencja refaktur, ewidencja wystawionych przez urząd not księgowych.

Na stronie Wn konta 202 ewidencjonuje się przypisy należności w korespondencji z zespołem kont 7.

Na stronie Ma konta 202 ewidencjonuje się zapłatę należności w korespondencji z kontem 101 lub 130.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 202 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności według poszczególnych kontrahentów. Konto 202 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

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

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się przypis należności z tytułu dochodów budżetowych (wartość netto) w korespondencji z kontami zespołu 7, przypis podatku Vat należnego w korespondencji z kontem 225, przeniesienie należności długoterminowych do należności krótkoterminowych w korespondencji z kontem 226, rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje w korespondencji z kontem 224 oraz zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 101 lub 130, odpisy, umorzenia, przedawnienia (zmniejszenia) należności w korespondencji z kontami zespołu 7, przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych w korespondencji z kontem 226.

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

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 221 powinna być prowadzona w taki sposób aby można

było dane należności przyporządkować do odpowiedniej klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

20) Konto 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

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

Na stronie Ma konta 224 ujmuje się wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810, wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130, rozliczone i przypisane do zwrotu dotacji na koniec roku w korespondencji z kontem 221.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej

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

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

21) Konto 225 - "Rozrachunki z budżetami"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków (w tym podatku dochodowego od osób fizycznych i VAT-u). Konto 225 służy także ewidencji wpłaconych do urzędu dochodów należnych budżetowi państwa.

Na koncie Wn konta 225 ujmuje się zapłaty zobowiązań z tytułu podatków i opłat wobec budżetów w tym podatku Vat w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej. Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według budżetów.

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

22) Konto 226 - "Długoterminowe należności budżetowe"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się według jednostek, których należności te dotyczą. Konto 226 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość należności

zaliczanych do długoterminowych."

23) Konto 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań z tytułu rozrachunków publiczno-prawnych.

Na stronie Ma konta 229 zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencję szczegółową prowadzoną do konta 229 umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według podmiotów oraz tytułów rozrachunków. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

24) Konto 231 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się wypłaty pieniężne wynagrodzeń z kasy, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń w korespondencji z kontem 404, 080.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja na koncie 231 prowadzona jest zbiorczo dla wszystkich pracowników oraz innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenie.

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

25) Konto 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę oraz wypłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w korespondencji z kontami 101 i 130, należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki w korespondencji z kontami zespołu 4 lub 080, rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych w korespondencji z kontami 101 lub 130, wpływy należności od pracowników.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

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

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.

26) Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234, w tym należności spornych, rozrachunków z tytułu sum depozytowych, mylne obciążenie rachunków bankowych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia, niesłuszne obciążenia oraz spłatę zobowiązań z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek oraz przelew wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się zobowiązania (m.in. z tytułu naliczenia: odsetek od kredytów i pożyczek oraz wynagrodzeń) a także spłatę i zmniejszenie innych należności i roszczeń.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

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

27) Konto 245 – „Wpływy do wyjaśnienia”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 245 służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat należności w korespondencji z kontem 221 lub z kontami zespołu "7" lub ich zwroty w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat. Konto 245 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan niewyjaśnionych wpłat.

28) Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń.

Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień 31 grudnia każdego roku. Aktualizuje się należności ujęte na koncie 221 z wyłączeniem urzędów skarbowych. Ustala się współczynnik nieściągalności na poziomie 10% dla należności głównych (bez roku bieżącego) i 10% dla odsetek od zaległości (z rokiem bieżącym). Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych odpisów aktualizacyjnych jest polecenie księgowania „PK”. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych (konto 761) lub finansowych (konto 751). Zaksięgowane kwoty odpisów aktualizacyjnych należności za rok bieżący powinny być poprzedzone wyksięgowaniem odpisu aktualizującego wartość należności za rok ubiegły na przychody operacyjne (konto 760) lub przychody finansowe (konto 750) zależnie od rodzaju należności, której odpis dotyczył.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się wyksięgowanie wartości odpisów aktualizujących należności za rok poprzedni, a **na stronie Ma konta 290** zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej.

Nie prowadzi się ewidencji szczegółowej według poszczególnych tytułów i kontrahentów. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Zespół 3 - "Materiały i towary"

Konta zespołu 3 "Materiały i towary" służą do ewidencji zapasów i materiałów, ewidencji odchyleń od cen ewidencyjnych oraz rozliczenie zakupu towarów i materiałów.

29) Konto 310 - "Materiały"

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów do których zalicza się materiały podstawowe, pomocnicze, paliwa napędowe i opałowe w tym olej, koks, drewno, części zapasowe, odpady.

Po stronie WN konta 310 ujmuje się przyjęcie materiałów na podstawie dokumentu magazynowego (po dokonanej wycenie) w korespondencji z kontem 760, zakup materiałów po cenach zakupu w korespondencji z kontem 101, 201, 234, podwyższenie cen ewidencyjnych materiałów w korespondencji z kontem 340 jeśli cena ewidencyjna jest niższa od rzeczywistej.

Po stronie Ma konta 310 ujmuje się rozchód materiałów sprzedanych, przekazanych bezpłatnie w korespondencji z kontem 761, zwroty materiałów dostawcom w korespondencji z kontem 201, obniżenie cen ewidencyjnych w korespondencji z kontem 340

30) Konto 340- "Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów i towarów"

Konto 340 służy do ewidencji różnic między ceną ewidencyjną materiałów i towarów ustaloną na poziomie cen zakupu, nabycia lub sprzedaży a ich rzeczywistą ceną zakupu lub nabycia.

Po stronie Wn konta 340 ujmuje się obniżenie cen ewidencyjnych materiałów w korespondencji z kontem 310

Po stronie Ma konta 340 ujmuje się podwyższenie cen ewidencyjnych materiałów w korespondencji z kontem 310

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 niezależnie od terminu zapłaty. Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych. Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz sposobów umożliwiających sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

31) Konto 400 - "Amortyzacja"

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji 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 w korespondencji z kontem 071

Na na stronie Ma konta 400 ujmuje się zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych w korespondencji z kontem 071 oraz przeniesienie w końcu roku salda konta 400 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.

32) Konto 401 - "Zużycie materiałów i energii"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii w korespondencji z kontami 201, 101, 130, 234.

Na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii.

Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

33) Konto 402 - "Usługi obce"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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 w korespondencji z kontami 201, 101, 130, 234, a **na stronie Ma konta 402** ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

34) Konto 403 - "Podatki i opłaty"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku od nieruchomości, wpłaty na rzecz izb rolniczych, wpłaty jednostki samorządu terytorialnego do budżetu państwa 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:

Na stronie Ma konta 403 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów. Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

35) Konto 404 - "Wynagrodzenia"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na stronie Ma konta 404 ujmuje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń.
Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

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

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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 405 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.

Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

37) Konto 409 - "Pozostałe koszty rodzajowe"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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, świadczenia społeczne, stypendia dla uczniów oraz inne koszty niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Po stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a **na stronie Ma konta 409** ich zmniejszenie.

Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Zespół 6 – „Produkty”

Konta zespołu 6 „Produkty” służą do ewidencji produktów wytworzonych przez jednostkę oraz kosztów rozliczonych w czasie

38) Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń.

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

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

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się utworzenie rezerwy na wydatki przyszłych okresów oraz zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich. Ewidencja szczegółowa do konta 640 powinna umożliwić ustalenie wysokości kosztów zakupu lub innych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Do ewidencji kosztów przyszłych okresów można stosować uproszczoną ewidencję czynnych

rozliczeń międzyokresowych kosztów. Koszty z faktury, rachunku lub innego dokumentu które zostaną wykonane w roku następnym można zaksięgować na kontach Wn 640, Ma 201, 240 a w roku następnym przeksięgować na stronę Wn zespołu 4 lub 7, Ma 640. Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma rezerwy na wydatki przyszłych okresów."

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, a także dotacji i subwencji otrzymanych.

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

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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 międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221 i zwroty w korespondencji z kontem 101 i 130

Na stronie Ma konta 720 ujmuje się przypisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221, wpłaty nieprzypisanych przychodów w korespondencji z kontem 101, 130, przychody JST dotyczące dochodów budżetu w korespondencji z kontem 800.

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

40) Konto 750 - "Przychody finansowe"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu operacji finansowych a w szczególności przychody z udziałów i akcji, odsetki od udzielonych pożyczek, dodatnie różnice kursowe, odsetki za zwłokę w zapłacie należności podatkowych i niepodatkowych, odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

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

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860. Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej
Ewidencja szczegółowa do konta 750 wyodrębnia przychody finansowe z różnych tytułów, w tym z tytułu odsetek."

41) Konto 751 - "Koszty finansowe"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających

inwestycje w okresie realizacji, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych w korespondencji z kontem 290, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych w korespondencji z kontem 140, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie w korespondencji z kontami 101,130,201.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na konto 860. Na koniec roku konto 751 nie wykazuje salda.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie 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.

42) Konto 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

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, nieodpłatne otrzymane środki obrotowe 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, w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

43) Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się kary, odpisane, przedawnione, umorzenia i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

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

Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.

Zespół 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

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

44) Konto 800 - "Fundusz jednostki"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

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

zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.
Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 130;
- 3) przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810;
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych;
- 5) odpisy aktualizujące wartość środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 080;
- 6) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) podstawowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 7) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, w roku następnym, pod datą sprawozdania finansowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130;
- 3) różnice z aktualizacji środków trwałych;
- 4) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;
- 5) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek
- 6) wartość objętych akcji i udziałów.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

45) Konto 810 - "Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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, 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 obrotowego salda konta 810 na konto 800. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

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

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na stronie Wn konta 840 ujmuje się powstanie zobowiązania na które utworzono rezerwę w korespondencji z kontami 201, 240, rozwiązanie przychodów związanych z działalnością operacyjną zaliczanych do przyszłych okresów, do przychodów danego okresu w korespondencji z kontami 720, 760.

Na stronie Ma konta 840 ujmuje się ujęcie długoterminowych należności budżetowych w korespondencji z kontem 226.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

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

- 1) rezerwy oraz przyczyn jej zwiększeń i zmniejszeń;
- 2) rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń.

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

47) Konto 851 - "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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 funduszu specjalnego przeznaczenia”.

Na stronie Wn konta 851 ujmuje się koszty oraz inne niż koszty zmniejszenia funduszu w korespondencji z kontem 231, 135.

Na stronie Ma konta 851 ujmuje się zwiększenia funduszu z tytułu naliczenia oraz odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym, dobrowolnych wpłat, darowizn, w korespondencji z kontem 135.

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

48) Konto 860 - "Wynik finansowy"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409;
- 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761;
- 3) zmniejszenie stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku w korespondencji z kontem 490.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi 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.

2. Konta pozabilansowe.

strukturalne a także korekty wydatków strukturalnych ze znakiem minus.

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

1) Konto - 975 „Wydatki strukturalne”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 975 służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona

w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się pod datą ostatniego dnia roku budżetowego wysięgowanie wydatków strukturalnych z konta.

Na stronie Ma konta 975 ujmuje się w ciągu roku budżetowego poniesione wydatki strukturalne a także korekty wydatków strukturalnych ze znakiem minus.

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

2) Konto – 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Podstawą sporządzenia prawidłowych wyłączeń jest ujednolicony wykaz sporządzony przez podległe jednostki w zakresie należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz wyłączeń w funduszu jednostki.

Na stronie Wn konta 976 ewidencjonuje się wartość wyłączeń.

Na stronie Ma konta 976 wysięgowanie wyłączeń z danego roku obrotowego.

3) Konto – 980 "Plan finansowy wydatków budżetowych"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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 budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym oraz wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

4) Konto – 981 "Plan finansowy niewygasających wydatków"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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 podstawie przyjętej uchwały w wydatkach niewygasających.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 981 jest prowadzona w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych. Konto 981 nie powinno wykazywać salda na koniec roku.

5) Konto 991 - "Należności warunkowe – wycinka drzew"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 991 służy do ewidencji decyzji zezwalających na usunięcie drzew i krzewów w których termin opłaty ustalonej i naliczonej w decyzji został odroczony na okres 3 lat od ich posadzenia.

Na stronie WN konta 991 ujmuje się powstanie należności warunkowych, **na stronie Ma** ewidencjonuje się wartość wygasłej decyzji.

Konto 991 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności warunkowych.

Nie prowadzi się ewidencji szczegółowej do konta.

6) Konto 996 – „Wynajem”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 996 służy do ewidencji wartościowej wynajmu o wartości poniżej 500,00 zł będącego na wynajmie urzędu

Na stronie WN konta ujmuje się wartość wynajmu ujętego w ewidencji ilościowej, **na stronie Ma** ujmuje się wartość wynajmu zdjętego z ewidencji ilościowej urzędu w związku z likwidacją wynajmu lub na skutek przekazania wynajmu podległym jednostkom. Konto 996 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość wynajmu o wartości poniżej 500,00 zł.

7) Konto 997 – „Środki trwale przekazane w trwały zarząd” oraz będące własnością innych jednostek powierzone do używania, w tym pozostałe środki trwałe”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 997 służy do ewidencji środków trwałych oddanych w trwały zarząd jednostkom budżetowym oraz będących własnością innych jednostek powierzonych do używania, w tym pozostałych środków trwałych

Na stronie WN konta ujmuje się wartość środków trwałych przekazanych w trwały zarząd oraz będących własnością innych jednostek powierzonych do używania, w tym pozostałych środków trwałych, pod datą ich przekazania, **na stronie Ma** ujmuje się uchylenie lub wygaszenie trwałego zarządu oraz zmniejszenie wartości środków trwałych będących własnością innych jednostek powierzonych do używania, w tym pozostałych środków trwałych. Konto 997 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków trwałych oddanych w trwały zarząd oraz będących własnością innych jednostek powierzonych do używania, w tym pozostałych środków trwałych.

Nie prowadzi się ewidencji szczegółowej do konta.

8) Konto – 998 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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 także wydatki poniesione bez umów, pomniejszanie wydatków oraz korekty umów, zleceń, zmian decyzji i innych zobowiązań ze znakiem minus.

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

9) Konto – 999 "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"

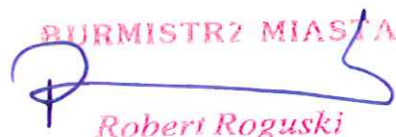
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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 przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

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

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej.
Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

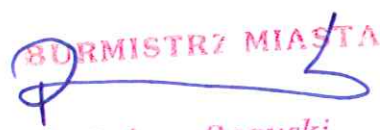
BURMISTRZ MIASTA

Robert Roguski

Załącznik nr 3
do Zarządzenia nr 308/16
Burmistrza Miasta Kobyłka
z dnia 30 grudnia 2016 r.

Ewidencja operacji księgowych związanych z rozliczaniem podatku VAT

1. Dochody z tytułu najmu, dzierżawy, sprzedaży mienia, otrzymanych odszkodowań ujmują się w sprawozdaniu RB-27S w kwotach netto.
2. Wydatki budżetowe planuje się w kwotach brutto (łącznie z VAT) a kwota podatku naliczonego pomniejsza realizację wydatków budżetowych.
3. Wpływy związane z refakturowaniem usług i towarów kwalifikuje się jako dochody budżetowe jednostki samorządowej.
4. Zwrot podatku VAT przez Urząd Skarbowy dokonany w tym samym roku budżetowym w którym poniesione zostały wydatki, a podatek VAT został odliczony, traktowany jest jako zmniejszenie wydatków.
5. Zwrot podatku VAT przez Urząd Skarbowy dokonany w następnym roku budżetowym traktowany jest jako dochód budżetowy i ewidencjonowany wg klasyfikacji budżetowej w paragrafie 0970 - Wpływy z różnych dochodów.
6. W przypadku braku środków z tytułu podatku VAT na rachunku, jednostka opłaca zobowiązania z własnych środków. Wydatki z tego tytułu należy wówczas zakwalifikować do paragrafu 453 „Podatek od towarów i usług (VAT)”.
7. Ewidencja związana z rozliczaniem podatku VAT w jednostce prowadzona jest na koncie 225 Rozrachunki z budżetami. Wprowadza się następujące rozszerzenia do konta 225:
 - 225-2-1 Podatek VAT należny
 - 225-2-2 Podatek VAT naliczony
 - 225-2-3 Podatek VAT rozliczenie bieżącego miesiąca
 - 225-2-4 Podatek VAT należny następnych okresów
 - 225-2-5 Podatek VAT naliczony następnych okresów.
8. Po stronie Ma konta 225-2-1 ujmują się podatek VAT należny w fakturach sprzedaży
 - najmu, dzierżawy, odszkodowań za grunty w korespondencji z kontem 221,
 - refaktur w korespondencji z kontem 202,
 - odwrócony podatek VAT w korespondencji z kontem 403,
 - sprzedaż gruntów w korespondencji z kontem 130
9. Po stronie Wn konta 225-2-2 ujmują się podatek VAT naliczony w fakturach zakupu, jeśli w całości lub w części podlega odliczeniu, w szczególności z tytułu:
 - środków trwałych w budowie,
 - kosztów eksploatacyjnych związanych z dzierżawą urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych,
 - refaktur,
 - kosztów bieżących związanych z funkcjonowaniem Urzędu Miasta, w korespondencji z kontami 201,240.
10. W dacie sporządzenia deklaracji częściowej podatku VAT podatek należny (konto 225-2-1) i naliczony (konto 225-2-2) przeksięgowuje się na konto 225-2 3 „Podatek VAT rozliczenie miesiąca”.
11. Kwotę podatku VAT do zapłaty wynikającą z deklaracji częściowej przelewa się na wyodrębniony rachunek bankowy o numerze 49 1160 2202 0000 0003 1827 7680 do 15 każdego miesiąca.za miesiąc poprzedni.
12. Do rozliczeń pomiędzy subkontem dochodów a subkontem wydatków stosuje się w jednostce konto 141 a w organie konto 140.
13. Wpłaty z tytułu podatku VAT (z tytułu sprzedaży) w danym roku budżetowym wpłacone na rachunek bankowy lub w kasie ujmują się na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” – dotyczy „organu”.

14. Pod datą sporządzenia deklaracji częściowej podatku VAT z konta 240 (konto organu) dokonuje się zapłaty podatku VAT za miesiąc poprzedni oraz przeksięgowania wpłat z tytułu wpłaconego podatku na zmniejszenie wydatków jeśli w poprzednim miesiącu wystąpiły odliczenia. Wpłacone w miesiącu grudniu środki z tytułu wpłat podatku przeksięgowuje się na zmniejszenie wydatków lub na dochody pod datą 31 grudnia danego roku.
15. Stosując zasadę istotności, zaległe wpłaty z tytułu podatku VAT wynikające z nieuregulowanych należności za lata ubiegłe księguje się na rozliczenia roku bieżącego z tytułu podatku VAT (zapłatę podatku należnego, zmniejszenie wydatków w przypadku odliczenia podatku VAT z faktur zakupowych).


BURMISTRZ MIASTA
Robert Roguski

Załącznik nr 4
do Zarządzenia nr 308/16
Burmistrza Miasta Kobyłka
z dnia 30 grudnia 2016 r.

**Ewidencja operacji księgowych związanych z rozliczaniem
scentralizowanego podatku VAT**

1. Ewidencję scentralizowanego podatku VAT ujmuje się w wyodrębnionym rejestrze „Podatek VAT”.
2. Ewidencję rozliczeń podatku VAT z jednostkami prowadzi się na kontach organu:
 - 133-4 - Rachunek budżetu - Podatek VAT
 - 224 - Rozrachunki budżetu
 - 280 - Rozrachunki z jednostkami
 - 240 - Pozostałe rozrachunki
3. Zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 133-4 Rachunek budżetu – Podatek VAT
 - 1) Po stronie Wn konta 133-4 ujmuje się:
 - wpływy podatku VAT należnego z jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 280,
 - wpływy kwot wynikających z zaokrągleń podatku VAT do pełnych złotych w korespondencji z kontem 224,
 - zwrot podatku VAT z Urzędu Skarbowego w korespondencji z kontem 224;
 - 2) Po stronie Ma konta 133-4 ujmuje się:
 - zapłatę podatku Vat do Urzędu Skarbowego w korespondencji z kontem 224,
 - przelew zwróconego przez Urząd Skarbowy podatku VAT dla jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 280,
 - zwrot kwot wynikających z zaokrągleń na rachunek budżetu Miasta Kobyłka.
4. Zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 224 Rozrachunki budżetu.
 - 1) Po stronie Wn konta 224 ujmuje się:
 - przypis naliczonego przez jednostki budżetowe podatku VAT na podstawie częściowej deklaracji. w korespondencji z kontem 280,
 - zwrot kwot wynikających z zaokrągleń podatku VAT do pełnych złotych w korespondencji z kontem 133-4,
 - zapłatę podatku VAT do Urzędu Skarbowego w korespondencji z kontem 133-4;
 - 2) Po stronie Ma konta 224 ujmuje się:
 - przypis należnego podatku VAT na podstawie częściowej deklaracji w korespondencji z kontem 224,
 - przelew zwróconego przez Urząd Skarbowy podatku VAT dla jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 133-4,
 - wpłatę kwot wynikających z zaokrągleń z rachunku Miasta Kobyłka.
5. Zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 280 Rozrachunki z jednostkami.
 - 1) Po stronie Wn konta 280 ujmuje się:
 - przypis należnego podatku VAT na podstawie częściowej deklaracji w korespondencji z kontem 224,
 - zwrot podatku VAT dla jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 133-4,
 - 2) Po stronie Ma konta 280 ujmuje się:
 - przypis naliczonego podatku VAT na podstawie częściowej deklaracji w korespondencji z kontem 224,
 - wpłatę przez jednostki budżetowe podatku należnego w korespondencji z kontem 133-4
6. Zasady klasyfikacji zdarzeń na koncie 240 Pozostałe rozrachunki.

- 1) Po stronie Wn konta 240 ujmuje się:
 - zwrot nienależnie wpłaconych kwot w korespondencji z kontem 133-4,
- 2) Po stronie Ma konta 240 ujmuje się:
 - nienależnie wpłacone kwoty w korespondencji z kontem 133-4.
7. Kwoty wynikające z zaokrągleń podatku VAT do pełnych złotych w deklaracji scentralizowanej ujmuje się jako wydatki lub dochody Urzędu.
8. Należny podatek VAT wynikający z deklaracji częściowej jednostek budżetowych przekazywany jest na wyodrębniony rachunek budżetu. Z tego rachunku dokonywana jest zapłata podatku należnego do Urzędu Skarbowego oraz zwrot podatku naliczonego na rachunki jednostek budżetowych.


BURMISTRZ MIASTA
Robert Roguski