

I. ZAKŁADOWY PLAN KONT

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

Zasady klasyfikacji zdarzeń przyjęte zgodnie z Załącznikiem Nr 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 roku, Nr 142, poz. 1020 ze zm.).

KONTA BILANSOWE

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej
133	Rachunek budżetu	Ewidencja szczegółowa do konta 133 jest prowadzona według poniższych rachunków budżetu: - rachunku podstawowego, - rachunku lokat terminowych, - rachunku środków na wydatki niewygasające. Saldo konta 133 odzwierciedla stan środków na rachunku bankowym.
134	Kredyty bankowe	Ewidencja szczegółowa do konta 134 jest prowadzona według poszczególnych umów kredytowych z podziałem kredytów pozostałych do spłaty na długoterminowe i krótkoterminowe.
137	Rachunki środków funduszy pomocowych	Ewidencja szczegółowa do konta 137 jest prowadzona według stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego z podziałem na poszczególne waluty.
138	Rachunek środków na prefinansowanie	Ewidencja szczegółowa do konta 138 zapewnia podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania.
139	Inne rachunki bankowe	Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona według rodzajów środków wydzielonych.
140	Inne środki pieniężne	Ewidencja środków pieniężnych w drodze na przełomie okresów sprawozdawczych.

222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych oraz urzędów obsługujących organy podatkowe z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się według jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.
224	Rozrachunki budżetu	Ewidencja szczegółowa do konta 224 jest prowadzona według stanu należności i zobowiązań dla poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów, tj.: 1) rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego, 2) rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów, 3) rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji, 4) rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa.
225	Rozliczenie niewygasających wydatków	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 zapewnia możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.
227	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych	Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów dotyczących funduszy pomocowych.
228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych	Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się według jednostek budżetowych, którym przelano na ich rachunki środki budżetowe przeznaczone na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.
240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.
250	Należności finansowe	Ewidencję szczegółową do konta 250 prowadzi się według poszczególnych tytułów należności oraz według kontrahentów.
257	Należności z tytułu prefinansowania	Ewidencję szczegółową do konta 257 prowadzi się według poszczególnych tytułów należności oraz według kontrahentów. Na koncie 257 ujmuje się należności z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

260	Zobowiązania finansowe	Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzi się według poszczególnych tytułów zobowiązań oraz według kontrahentów. Na koncie 260 ujmuje się zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji.
268	Zobowiązania z tytułu prefinansowania	Na koncie 268 ujmuje się zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Ewidencja szczegółowa do konta 268 zapewnia ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułu zobowiązań.
901	Dochody budżetu	Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu. Ewidencja szczegółowa do konta 901 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji.
290	Odpisy aktualizujące należności	Konto 290 służy do ewidencjonowania odpisów aktualizujących należności. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.
902	Wydatki budżetu	Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu. Ewidencję szczegółową do konta 902 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji.
903	Niewykonane wydatki	Konto 903 służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904.
904	Niewygasające wydatki	Konto 904 służy do ewidencji wydatków niewygasających jednostki w korespondencji z kontem 225, przeniesienia równowartości wydatków dokonanych z wyodrębnionych rachunków środków finansowanych funduszy pomocowych objętych planem niewygasających wydatków w korespondencji z kontem 960, przeniesienia niewygasających wydatków na dochody budżetowe.
907	Dochody z funduszy pomocowych	Ewidencję szczegółową do konta 907 prowadzi się według rodzajów funduszy.
908	Wydatki z funduszy pomocowych	Ewidencję szczegółową do konta 908 prowadzi się według poszczególnych funduszy pomocowych.
909	Rozliczenia międzyokresowe	Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych.
960	Skumulowana nadwyżka lub niedobór	Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych nadwyżek lub niedoborów z lat ubiegłych. W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960

	na zasobach budżetu	ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 062.
961	Niedobór lub nadwyżka budżetu	Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki, z wyjątkiem części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych. Ewidencję szczegółową do konta 961 prowadzi się według źródeł zwiększeń i rodzajów zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości. Przeniesienie salda konta 961 na konto 960 następuje pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu.
962	Wynik na pozostałych operacjach	Konto 962 służy do ewidencji operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu. Przeniesienie salda konta 962 na konto 960 następuje w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu.
967	Fundusze pomocowe	Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych. Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.
968	Prywatyzacja	Ewidencję szczegółową do konta 968 prowadzi się według tytułów prywatyzacji oraz podziałek klasyfikacji przychodów i rozchodów.

KONTA POZABILANSOWE

991	Planowane dochody budżetu	Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.
992	Planowane wydatki budżetu	Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.
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.
950	Wydatki strukturalne	Konto 950 służy do pozabilansowej ewidencji wydatków strukturalnych.

2. Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Murowana Goślina.

Zasady klasyfikacji zdarzeń przyjęte zgodnie z Załącznikiem Nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 roku Nr 142, poz. 1020).

Symb. konta księgi główn.	Nazwa konta księgi głównej	Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej
011	Środki trwałe	Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w księgach inwentarzowych środków trwałych (szczeǳółowych), prowadzona jest zgodnie z obowiązującą klasyfikacją określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. Nr 112, poz.1317 ze zm.).
013	Pozostałe środki trwałe	Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych.
015	Mienie zlikwidowanych jednostek	Ewidencję szczegółową do konta 015 stanowią bilanse wraz z załącznikami zlikwidowanych jednostek organizacyjnych.
020	Wartości niematerialne i prawne	Konto 020 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencję analityczną prowadzi się w księgach inwentarzowych.
030	Długoterminowe aktywa finansowe	Ewidencję szczegółową do konta 030 prowadzi się według tytułów długoterminowych aktywów finansowych.
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona w tabelach amortyzacyjnych. Konto 071 służy do ewidencji odpisów umorzeniowych środków i wartości niematerialnych i prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się w korespondencji z kontem 401.
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do użytkowania.
073	Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe	Ewidencję szczegółową do konta 073 prowadzi się według tytułów odpisów długoterminowych aktywów finansowych.

080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	Ewidencja szczegółowa do konta 080 jest prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych według: źródeł finansowania, kosztów nabycia lub wytworzenia z podziałem na poszczególne rodzaje efektów inwestycyjnych, oraz w sposób zapewniający skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.
101	Kasa	Ewidencja szczegółowa do konta 101 jest prowadzona w formie raportów kasowych wg poszczególnych walut i osób materialnie odpowiedzialnych za powierzoną gotówkę.
130	Rachunki bieżące jednostek budżetowych	Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Ewidencję szczegółową do konta 130 stanowią subkonta: dochodów budżetowych wydatków budżetowych. Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków.
132	Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych	Ewidencja szczegółowa do konta 132 zapewnia podział środków według rachunków bankowych oraz według pozycji klasyfikacyjnych planu finansowego każdego tytułu dochodów własnych.
134	Kredyty bankowe	Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych przeznaczonych na finansowanie działalności podstawowej i inwestycji, przelanych przez bank na odpowiednie rachunki bankowe.
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia	Konto 135 służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i funduszy celowych. Ewidencja analityczna jest prowadzona według poszczególnych funduszy.
137	Rachunki środków funduszy pomocowych	Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.
138	Rachunki środków na prefinansowanie	Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych na potrzeby operacji finansowych dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu

		Unii Europejskiej.
139	Inne rachunki bankowe	Konto 139 służy do ewidencji środków pieniężnych specjalnego przeznaczenia a w szczególności sum depozytowych i sum na zlecenie. Ewidencja szczegółowa do konta 139 jest prowadzona z podziałem na rodzaj środków a także według kontrahentów.
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	Ewidencja szczegółowa do konta 140 jest prowadzona według rodzajów poszczególnych składników krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych (znaków skarbowych), waluty polskiej i walut obcych. wartości krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych powierzonych poszczególnym osobom za nie odpowiedzialnym.
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się według kontrahentów a w przypadku kontrahentów zagranicznych oprócz waluty polskiej w walutach obcych.
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zhipotekowanych. Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych.
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanej dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.
225	Rozrachunki z budżetami	Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według: - tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów, - budżetów (urzędów skarbowych, urzędów celnych, urzędów samorządu terytorialnego).
226	Długoterminowe należności budżetowe	Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem, a w szczególności należności z tytułu

		prywatyzacji oraz należności zahipotekowanych.
227	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych	Ewidencja szczegółowa do konta 227 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych z tytułu zrealizowanych dochodów.
228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych	Ewidencja szczegółowa do konta 228 umożliwia ustalenie stanu rozliczeń środków poszczególnych funduszy pomocowych.
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się według poszczególnych tytułów, podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzi się w formie imiennej ewidencji wynagrodzeń poszczególnych pracowników oraz innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia z uwzględnieniem wymogów ustawy o rachunkowości oraz przepisów ZUS i przepisów podatkowych.
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Konto 234 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się według poszczególnych tytułów, poszczególnych pracowników.
240	Pozostałe rozrachunki	Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według poszczególnych tytułów, poszczególnych kontrahentów.
257	Należności z tytułu prefinansowania	Ewidencja szczegółowa do konta 257 zapewnia ustalenie stanu należności z poszczególnymi kontrahentami według tytułów należności.
268	Zobowiązania z tytułu prefinansowania	Ewidencja szczegółowa do konta 268 zapewnia ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami według tytułów zobowiązań.
290	Odpisy aktualizujące należności	Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według - poszczególnych tytułów, - poszczególnych kontrahentów. -
310	Materiały	Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, znajdujących się w magazynach własnych i obcych.
400	Koszty według rodzajów	Konto 400 służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju. Ewidencję szczegółową do konta 400 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków.

401	Amortyzacja	Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	Ewidencję szczegółową do konta 640 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych z podziałem na rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne.
750	Przychody i koszty finansowe	Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztów operacji finansowych (również rachunku dochodów własnych). Ewidencję szczegółową do konta 750 prowadzi się według podziałek klasyfikacji dochodów.
760	Pozostałe przychody i koszty	Konto 760 służy do ewidencji przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio za zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na koncie 750 (również rachunku dochodów własnych).
761	Pokrycie amortyzacji	Konto 761 służy do ewidencji wartości amortyzacji ujętej na koncie 401.
800	Fundusz jednostki	Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Ewidencję szczegółową do konta 800 zapewnia możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.
810	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje	Konto 810 służy do ewidencji: - dotacji przekazywanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, - równowartości wydatków dokonywanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji.
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów	Ewidencję szczegółową do konta 840 prowadzi się według: - rezerw oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń, - rozliczeń międzyokresowych przychodów z poszczególnych tytułów oraz przyczyn ich zwiększeń i zmniejszeń. -
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	Ewidencję szczegółową do konta 851 prowadzi się według: źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń, wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.
853	Fundusze pozabudżetowe	Ewidencję szczegółową do konta 853 prowadzi się według: poszczególnych funduszy, zmniejszeń i

		zwiększeń poszczególnych funduszy.
855	Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	Ewidencję szczegółową do konta 855 prowadzi się według zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych. poszczególnych funduszy, zmniejszeń i zwiększeń poszczególnych funduszy.
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy	Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych. Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn- strata netto, saldo Ma-zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

KONTA POZABILANSOWE

980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych.
981	Plan finansowy niewygasających wydatków	Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta 981 prowadzona jest w szczegółowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.
996	Zaangażowanie dochodów własnych jednostek budżetowych	Konto 996 służy do ewidencji prawnego zaangażowania dochodów własnych jednostek budżetowych, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek finansowany dochodami własnymi. Ewidencja szczegółowa do konta 996 umożliwia ustalenie zaangażowania dochodów własnych z podziałem na lata finansowania i według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego wydatków.
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. 68, poz. 634, ze zm.).

999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Ewidencję szczegółową do konta 999 prowadzi się według podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. 68, poz. 634, ze zm.).
-----	---	---

3. Plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych realizowanych przez organ podatkowy Miasta Murowana Goślina

Konta bilansowe

011 – Środki trwałe
020 – Wartości niematerialne i prawne
130 – Rachunek bieżący urzędu
221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
226 – Długoterminowe należności budżetowe
310 – Materiały
750 – Przychody i koszty finansowe

Konta pozabilansowe

990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika
991 – Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.

Zasady funkcjonowania kont

Konta bilansowe

Konto 011 – „Środki trwałe”

Służy do ewidencji zwiększenia wartości środków trwałych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Miasta. Na stronie Wn konta 011 księguje się wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy będących środkami trwałymi na rzecz Miasta, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Służy do ewidencji zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Miasta. Na stronie Wn konta 020 księguje się wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności praw majątkowych na rzecz Miasta, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 130 – „Rachunek bieżący urzędu”

Służy do ewidencji wpływów i zwrotów z tytułu podatków, dokonywanych za pośrednictwem banku. Na stronie Wn konta 130 księguje się wpływy z tytułu podatków, wpłacane na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Ma konta 130 księguje się rozchody środków pieniężnych zgromadzonych na tym koncie, w tym zwroty podatnikom nadpłat i ich oprocentowania, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, a także zwroty podatnikom wpłat będących kwotami nienależnymi, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Służy do ewidencji rozrachunków z podatnikami z tytułu należnych i wpłacanych przez nich podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach; z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków, które nie podlegają przypisaniu na kontach podatników; z jednostkami budżetowymi z tytułu potrącenia; z bankami z tytułu nieprzekazanych wpłat; z innymi podmiotami – niebędącymi podatnikami w danym podatku lub dla których dany organ podatkowy nie jest właściwy – z tytułu nienależnie pobranych przez nich kwot, w związku z rozliczeniami podatkowymi, w tym z tytułu zasądzonych od nich kwot oraz wpływów do wyjaśnienia.

Na stronie Wn konta 221 księguje się:

- przypisy należności, w korespondencji ze stroną Ma konta 750 – Przychody i koszty finansowe
- odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 750 – Przychody i koszty finansowe
- zwroty nadpłat, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 – Rachunek bieżący urzędu, jeśli zwrot następuje na rachunek bieżący podatnika
- wypłaty należnego podatnikom oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty; zapisu dokonuje się na podstawie dokumentu wypłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 130 – Rachunek bieżący urzędu

na stronie Ma konta 221 księguje się:

- odpisy należności, w korespondencji ze stroną Wn konta 750 – Przychody i koszty finansowe,
- odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 750 – Przychody i koszty finansowe,
- wpłaty dokonane przelewem albo za pośrednictwem poczty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 – Rachunek bieżący urzędu,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Wn:
 - Konta 011 – Środki trwałe, przy przeniesieniu własności rzeczy będącymi środkami trwałymi,
 - Konta 020 – Wartości niematerialne i prawne, przy przeniesieniu własności praw majątkowych,
 - Konta 310 – Materiały, przy przeniesieniu własności rzeczy niebędących środkami trwałymi ani prawami majątkowymi,
- wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek potrącenia, o którym mowa w art. 65 §1 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- zapłatę dokonaną za pośrednictwem banku, który obciążył rachunek bieżący podatnika z tytułu zapłaty podatku, ale nie przekazał tych środków na rachunek bieżący urzędu, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Jeżeli podatnicy są obowiązani okresowo wpłacać zaliczki na poczet należności bez wezwania urzędu, zaliczki księguje się również jako przypisy w kwotach wpłat dokonanych za poszczególne okresy.

Konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”

Służy do ewidencji należności podatkowych, które zostały zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym. Na stronie Wn konta 226 księguje się należności, w wysokości zabezpieczonej hipoteką lub zastawem skarbowym, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Ma konta 226 księguje się zmniejszenie należności w wyniku dokonanej wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 130 – Rachunek bieżący urzędu.

Konto 310 – „Materiały”

Służy do ewidencji zwiększenia wartości materiałów z tytułu wygaśnięcia zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz Miasta. Na stronie Wn konta 310 księguje się wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy niebędących środkami trwałymi ani prawami majątkowymi na rzecz Miasta, o którym mowa w art. 66 § 1 pkt. 2 Ordynacji podatkowej, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Konto 750 – „Przychody i koszty finansowe”

Służy do ewidencji przychodów budżetowych z tytułu podatków. Na stronie Wn konta 750 księguje się odpisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, oraz odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty, w korespondencji ze stroną Ma konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Ma księguje się przypisy z tytułu podatków, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, oraz odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej – na podstawie dokumentu wpłaty, w korespondencji ze stroną Wn konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Konta pozabilansowe

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

Służy do ewidencji kwot należnych od osób trzecich i realizacji tych zobowiązań. Księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Jeżeli orzeczono o odpowiedzialności solidarnej dwóch lub więcej osób trzecich, dla każdej z tych osób otwiera się osobne pozabilansowe konto szczegółowe do bilansowego konta szczegółowego tego samego podatnika, na każdym koncie osoby trzeciej przypisując kwotę lub kwoty wynikające z decyzji orzekającej odpowiedzialność osób trzecich.

Na poziomie pozabilansowych kont szczegółowych księgowania dokonuje się na koncie tej osoby trzeciej, której dotyczy dowód księgowy, z zastrzeżeniem, że wpłaty oraz zwroty nadpłat, dotyczące kwot określonych powyżej, księguje się równocześnie na koncie podatnika, do którego prowadzone jest konto osoby trzeciej.

Stan zobowiązań i ich realizacji określa się na podstawie zapisów na bilansowym koncie szczegółowym podatnika, dla którego orzeczono odpowiedzialność osoby trzeciej lub osób trzecich.

Gdy na bilansowym koncie podatnika kwota zobowiązań, podlegających zapłacie przez osobę lub osoby trzecie, zostanie zrównoważona sumą wpłat tych osób, wtedy zobowiązanie wygasa. Tym samym wygasają również zobowiązania osoby lub osób

trzecich z tego tytułu. Jeżeli, w przypadku kilku osób trzecich, po wygaśnięciu zobowiązania, na pozabilansowym koncie osoby trzeciej część przypisanej jej kwoty należności pozostanie niezrównoważona wpłatami tej osoby, wtedy ta część kwoty podlega odpisaniu. Odpisania dokonuje się na podstawie dokumentu wewnętrznego.

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

Służy do ewidencjonowania kwot należnych do pobrania i pobranych przez inkasentów. Na stronie Wn konta 991 księguje się przypisy w wysokości należności do pobrania oraz odsetki za zwłokę i inne należności uboczne w kwocie wpłaconej. Na stronie Ma konta 991 księguje się wpłaty kwot pobranych, dokonane na rachunek bieżący urzędu jak również odpisy kwot należności przypisanych inkasentowi do pobrania, ale niepobranych. Na koncie 991 księgowania dokonuje się nie stosując zasady dwustronnego zapisu.

Informacja dodatkowa

Plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat stanowi uzupełnienie planu kont jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Murowana Goślina .

II. Wykaz ksiąg rachunkowych

1. Na księgi rachunkowe składają się następujące zbiory danych:
 - a. dla budżetu gminy
 - b. dla Urzędu Miasta i Gminy:
 - dla dochodów Urzędu Miasta i Gminy,
 - dla wydatków Urzędu Miasta i Gminy,
 - dla sum depozytowych,
 - dla dochodów budżetu państwa,
 - dla zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
 - dla środków pochodzących z funduszy pomocowych,
 - c. dla Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej ,
 - d. dla dochodów własnych.
2. Prowadzony jest wspólny rachunek bankowy dla budżetu gminy i Urzędu Miasta i Gminy.
3. Sprawozdanie finansowe na dzień bilansowy dla Urzędu Miasta i Gminy, jako jednostki budżetowej, obejmuje dane ksiąg rachunkowych: Urząd, sumy depozytowe, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, środki pochodzące z funduszy pomocowych i Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.
4. Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
 - dziennik,
 - księgę główną,
 - księgi pomocnicze,
 - zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych,
 - wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz).
5. Dla większości kont syntetycznych prowadzi się ewidencję szczegółową. W zależności od charakteru kont oraz potrzeb sprawozdawczych i kontrolnych przyjęto różne kryteria tworzenia kont analitycznych:

- a. podział kont zgodnie z klasyfikacją budżetową – dotyczy przede wszystkim
 - b. dochodów, wydatków, przychodów, kosztów, należności z tytułu dochodów budżetowych i przekazanych dotacji. W ramach tych kont stosuje się, w zależności od potrzeb, ich dalszy podział,
 - c. podział kont zespołu „2” (z wyłączeniem konta 221) wg tytułów rozliczeń
 - d. oraz kontrahentów, instytucji, pracowników lub innych osób, których
 - e. dotyczą,
 - f. w odniesieniu do środków trwałych (konto „011”) – dla potrzeb
 - g. sprawozdawczości - przyjęto podział wg grup środków trwałych,
 - h. w odniesieniu do pozostałych środków trwałych (konto „013”)
 - i. zastosowano podział wg miejsc użytkowania,
 - j. podział nakładów inwestycyjnych według podziałek klasyfikacji budżetowej
 - k. (do rozdziałów), a ponadto wg zadań inwestycyjnych ujętych w budżecie
 - l. miasta i gminy,
 - m. ewidencja dla wyodrębnionych subkont podstawowego rachunku
 - n. bankowego np.: lokaty, wadia, środki na wydatki niewygasające itp.
6. Odrębne księgi pomocnicze prowadzi się dla następujących księgowości:
- a. ewidencja analityczna rozrachunków z podatnikami oraz z innymi podmiotami z tytułu podatków i opłat – wg klasyfikacji budżetowej i w podziale na dłużników,
 - b. ewidencja analityczna rozrachunków z tytułu innych należności budżetu:
 - opłata za użytkowanie wieczyste,
 - opłata za dzierżawę gruntu
 - opłata adiacencka,
 - należności z tytułu sprzedaży mieszkań komunalnych,
 - c. ewidencja mandatów nakładanych przez Straż Miejską,
 - d. ewidencja należności z tytułu zajęcia pasa drogowego,
 - e. ewidencja środków trwałych podstawowych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych – dla poszczególnych obiektów, z podaniem ich charakterystyki, z uwzględnieniem klasyfikacji środków trwałych,
 - f. ewidencja pozostałych środków trwałych, zawierająca wykaz środków trwałych, wg miejsc ich użytkowania oraz według asortymentów,
 - g. ewidencja rozrachunków z pracownikami z tytułu:
 - wynagrodzeń, prowadzona w formie imiennych kartotek,
 - zapewniająca uzyskanie informacji z całego okresu zatrudnienia,
 - zasiłków z ubezpieczenia społecznego, prowadzona w formie imiennych kart zasiłkowych,
 - pobranych zaliczek na wydatki,
 - h. ewidencja i rozliczanie podatku VAT,
 - i. ewidencja gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych składanych przez wykonawców jako zabezpieczenie ewentualnych roszczeń z tytułu realizowanych na rzecz Urzędu umów.
7. Ewidencja środków pomocowych prowadzona jest przez wyodrębnienie dla każdego realizowanego projektu odrębnego systemu księgowego, w tym:
- dziennika,
 - księgę główną – zestawienie kont syntetycznych,
 - księgi pomocnicze – zestawienie kont analitycznych,
 - zestawienie obrotów i sald syntetycznych oraz zestawienie sald kont pomocniczych.

Księgi rachunkowe środków pomocowych stanowią zasoby informacyjne rachunkowości, zorganizowane w formie wyodrębnionych części bazy danych.

III. Opis systemu przetwarzania danych

1. Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą systemu finansowo-księgowego KB z pakietu programów firmy SIGID (firma SIGID opracowała szczegółowe instrukcje dla każdego z modułów).
2. Program finansowo – księgowy KB służy do obsługi kont:
 - budżetu gminy,
 - Urzędu Miasta i Gminy,
 - rachunku dochodów własnych,
 - sum depozytowych,
 - dochodów budżetu państwa,
 - zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
 - środków pochodzących z funduszy pomocowych,
 - lokat terminowych,
 - Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.
3. Księgi rachunkowe w postaci wydruków obejmują:
 - a. dziennik – zapis operacji w porządku chronologicznym,
 - b. konta syntetyczne oraz analityczne – zapisy w ujęciu systematycznym zgodnie z zakładowym planem kont,
 - c. zestawienia obrotów i sald.
4. Ewidencja analityczna do niektórych kont syntetycznych prowadzona jest ręcznie w formie kartotek lub rejestrów:
 - kartoteki należności z tytułu opłat adiacenckich i planistycznych,
 - kartoteki należności z tytułu sprzedaży mieszkań komunalnych,
 - kartoteki należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
 - rejestr opłat za zajęcie pasa drogowego,
 - rejestr gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych.
5. Urząd Miasta i Gminy wykorzystuje system finansowo-księgowy firmy SIGID w skład którego wchodzi moduły:
 - Ewidencja Opłat za Wieczyste Użytkowanie,
 - Ewidencja Środków Trwałych i Wyposażenia,
 - Ewidencja Opłat Dzierżawnych,
 - Ewidencja i Rozliczanie Podatku VAT,
 - Ewidencja i Drukowanie Faktur,
 - Księgowość Budżetowa Jednostki i/lub Zarządu,
 - Podatek od Nieruchomości Dla Osób Fizycznych,
 - Podatek od Nieruchomości Dla Osób Prawnych,
 - Podatek od Środków Transportowych,
 - Podatek od Posiadania Psów,
 - Ewidencja i Drukowanie Poleceń Przelewów,
 - Podatek Rolny/Leśny/Nieruchomości Dla osób fizycznych,
 - Podatek Rolny/Leśny Dla Osób Prawnych
 - Ewidencja i rozliczanie sprzedaży kredytowej
 - Kadry i płace pracowników urzędu i oświaty.
6. Do sporządzania sprawozdań jednostkowych i zbiorczych wykorzystywany jest program pod nazwą BESTIA.