

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:

- a) Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla budżetu Miasta Łomża jako „organu” finansowego jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z załącznikiem nr 3a,
- b) Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla Urzędu Miejskiego w Łomży jako jednostki budżetowej. zgodnie z załącznikiem nr 3b
- c) Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, zgodnie z załącznikiem nr 3c,
- d) Opis systemu przetwarzania danych– opis systemu informatycznego, zgodnie z załącznikiem nr 3d.

§ 1

Zakładowy plan kont

1. Zakładowy plan kont zawiera poniższe informacje:

- 1) wykaz kont księgi głównej,
- 2) przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
- 3) zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

2. Wykaz kont jednostki obejmuje zarówno stosowane konta bilansowe, jak i pozabilansowe.

3. Zakładowy plan kont uwzględnia specyfikę i strukturę organizacyjną jednostki oraz charakterystyczne dla niej zasady ewidencji zdarzeń gospodarczych.

4. Konta wskazane w planach kont ujętych w załącznikach do SzczegZasRachR mogą być dzielone na dwa konta syntetyczne lub więcej.

6. Komentarz do poszczególnych kont zawiera takie informacje jak:

- 1) wykaz operacji, do których służy konto,
- 2) jakie operacje są ujmowane po stronie Wn, a jakie po stronie Ma danego konta,
- 3) wykaz kont, z którymi dane konto koresponduje,
- 4) salda danego konta i wyjaśnienie, co ono oznacza.

Oprócz kont syntetycznych polityka rachunkowości zawiera zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Konta analityczne to konta, które służą uszczegółowieniu zapisów danego konta syntetycznego, powstają w drodze poziomego podziału kont księgi głównej i składają się na księgi pomocnicze. Na kontach analitycznych stosuje się zasadę tzw. zapisu powtarzanego do konta księgi głównej – księgowanie jest dokonywane po tej samej stronie oraz w tej samej wartości i na podstawie tego samego dowodu co na koncie syntetycznym. Musi zatem wystąpić zgodność co do strony Wn lub Ma konta syntetycznego. Kwota z konta księgi głównej może zostać rozdzielona na kilka kont analitycznych. Konto analityczne jest integralną częścią jednego konta syntetycznego i bez niego nie może funkcjonować.

7. Ta część polityki rachunkowości, która dotyczy zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych, zawiera wyjaśnienia w zakresie:

- 1) wykazu kont, do których tworzone będą konta analityczne (księgi pomocnicze),
- 2) zasady tworzenia kont analitycznych do kont syntetycznych.

8. Zakres ewidencji analitycznej, uwzględnia obowiązek grupowania danych o dochodach i przychodach oraz wydatkach i kosztach według podziałek klasyfikacji budżetowej, oraz w razie potrzeby, wykonania budżetu w układzie zadaniowym.

9. Zakładowy plan kont jest tak opracowany, aby prowadzona według niego ewidencja pozwalała na sporządzenie sprawozdań finansowych, budżetowych oraz pozostałych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach.

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

1. Konta bilansowe

- 133 „Rachunek budżetu”,
- 134 „Kredyty bankowe”,
- 135 „Rachunek 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”,
- 260 „Zobowiązania finansowe”,
- 290 „Odpisy aktualizujące należności”,
- 901 „Dochody budżetu”,
- 902 „Wydatki budżetu”,
- 903 „Niewykonane wydatki”,
- 904 „Niewygasające wydatki”,
- 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
- 960 „Skumulowane wyniki budżetu”,
- 961 „Wynik wykonania budżetu”,
- 962 „Wynik na pozostałych operacjach”,

2. Konta pozabilansowe

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

Zasady funkcjonowania kont bilansowych

Konto 133 „Rachunek budżetu”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu Miasta Łomża.</p> <p>Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych i musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Ewentualne błędy ujmuje się na koncie 240 jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.</p> <p>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 „Kredyty bankowe”.</p> <p>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 „Kredyty bankowe”.</p> <p>Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku budżetu.</p> <p style="text-align: center;">Na koncie 133 „Rachunek budżetu” ujmuje się:</p>	
Zapisy strony Wn	Konto przeciwstawne
– wpływ udziałów we wpływach w dochodach budżetu państwa, pobieranych przez urzędy skarbowe,	224
– wpływ dochodów gminy z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe,	224
– wpływ udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych	224
– wpływy subwencji i dotacji w tym samym roku, którego dotyczą,	901
– wpływy subwencji i dotacji otrzymanej w grudniu roku bieżącego za styczeń roku następnego,	909
– wpływ środków z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi ze źródeł zagranicznych,	901
– wpływ dochodów realizowanych przez urząd na oddzielny rachunek bieżący, np. z tyt. podatków i opłat,	240
– okresowe przelewy dochodów realizowanych przez jednostki budżetowe,	222
– wpływy kapitalizacji odsetek od rachunków bankowych budżetu,	901
– wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek,	260
– wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych,	134
– wpływy środków niewykorzystanych z rachunku środków wydatków budżetowych	223
– wpływy środków na rachunek lokat terminowych (księgowania na kontach analitycznych do konta 133 „Rachunek budżetu”),	133

<ul style="list-style-type: none"> – wpływy środków na wydzielonych kontach do konta budżetu, np. wydzielonych dla projektów unijnych realizowanych w partnerstwie(księgowania na kontach analitycznych do konta 133 „Rachunek budżetu”), – obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, – zwrot z wydzielonego rachunku wydatków niewygasających niewykorzystanych w roku następnym środków, które są zaliczane do dochodów – -wpływ środków pozostających na rachunkach bankowych jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia (ujętych w poprzednim roku jako dochody jednostek), – Wpływy środków z Funduszu Dróg Samorządowych 	<p>240</p> <p>240</p> <p>901</p> <p>222</p> <p>901</p>
Zapisy strony Ma	Konto przeciwstawne
<ul style="list-style-type: none"> – okresowe przelewy na wydatki urzędu i innych jednostek budżetowych, – przelewy dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami na rachunek budżetu państwa, – zwrot dotacji celowych w tym samym okresie sprawozdawczym, - zwrot dotacji celowych w kolejnym okresie sprawozdawczym za rok poprzedni – spłaty zaciągniętych pożyczek, – spłaty kredytów bankowych, – wykup wyemitowanych papierów wartościowych, – przelew środków ujętych w planie wydatków niewygasających na wyodrębnione konto tych środków, – zwrot środków z rachunku lokat terminowych na konto podstawowe budżetu (księgowania na kontach analitycznych do konta 133 „Rachunek budżetu”), – uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, – wydatki inwestycyjne z Funduszu Dróg Samorządowych 	<p>223</p> <p>224</p> <p>901</p> <p>224</p> <p>260</p> <p>134</p> <p>260</p> <p>225</p> <p>133</p> <p>240</p> <p>902</p>
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencja szczegółowa do konta 133 prowadzona jest według poniższych rachunków budżetu:</p> <ul style="list-style-type: none"> – rachunku podstawowego, – rachunku lokat terminowych, – rachunku środków pomocowych (jeżeli zgodnie z umową jest wymóg wydzielenia tych środków). 	
Uwagi	
<p>W ciągu roku konto 133 może wykazywać saldo Wn lub 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.</p>	

Na koniec roku saldo konta 133 musi być Wn, ponieważ kredyt na rachunku budżetu powinien być spłacony w tym samym roku, w którym został zaciągnięty.

Ze względu na zaliczanie do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych, jak np. dotacji i subwencji, w przypadku wykazywania tych dochodów w sprawozdaniach jednostkowych z tytułu dochodów budżetowych urzędu, otrzymywane dochody z powyższych tytułów powinny być ujęte w księgach budżetu w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Konto 134 „Kredyty bankowe”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych na finansowanie budżetu. Na koncie 134 „Kredyty bankowe” ujmuje się:	
Zapisy strony Wn	Konto przeciwstawne
– spłatę kredytu bankowego,	133
– umorzenie kredytu bankowego,	962
Zapisy strony Ma	Konto przeciwstawne
– przekazanie środków z przyznanego kredytu na rachunek budżetu,	133
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 134 jest prowadzona według poszczególnych umów kredytowych, umożliwiającą ustalenie zadłużenia według umów kredytowych.	
Uwagi	
Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów.	

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. Zapisy na koncie 135 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” ujmuje się:	
Wn	Ma
– wpływy środków przekazanych na finansowanie wydatków niewygasających, w korespondencji	– przelewy środków na wydatki niewygasające na rachunki bieżące

<p>z kontem 140</p> <ul style="list-style-type: none"> – zwroty niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające z rachunków bieżących jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225, – oprocentowanie środków na rachunku, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”, – obciążenia z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”. 	<p>jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – zwroty środków niewykorzystanych z rachunku środków wydatków niewygasających na konto budżetu, w korespondencji z kontem 904, – uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.
--	---

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

Ewidencja szczegółowa do konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” jest prowadzona według jednostek, którym przekazano środki na wydatki niewygasające.

Uwagi

Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku środków na niewygasające wydatki.

Konto 140 „Środki pieniężne w drodze”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

- 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,
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego budżetu w następnym okresie sprawozdawczy,

Na koncie 140 „Środki pieniężne w drodze” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – przelewy środków między rachunkami bankowymi, w korespondencji z kontami: 133 „Rachunek budżetu”, 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”. 	<ul style="list-style-type: none"> – przelewy środków między rachunkami bankowymi, w korespondencji z kontami: 133 „Rachunek budżetu”, 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”,

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

Według sum pieniężnych w drodze.

Uwagi

Środki pieniężne w drodze będą ewidencjonowane tylko na przełomie okresów sprawozdawczych. Konto 140 może wykazywać saldo Wn, oznaczające stan środków w drodze.

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi i urzędem jst z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd miejski obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań Rb-27S jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”,– przeksięgowanie w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań Rb-27ZZ dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, należne budżetowi jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”,– przeksięgowanie dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami dotyczących budżetu państwa lub innej jednostki samorządu terytorialnego w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”.	<ul style="list-style-type: none">– wpływ dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd miejski obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”,– wpływ dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”,

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

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz urzędem obsługującym organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Uwagi

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i **urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu** na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:

Wn	Ma
----	----

<ul style="list-style-type: none"> – środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”. 	<ul style="list-style-type: none"> – wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań Rb-28S tych jednostek, w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu”. – zwrot środków niewykorzystanych na wydatki budżetowe w danym roku budżetowym w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”.
--	--

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

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.

Uwagi

Konto 223 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 224 „Rozrachunki budżetu”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

- rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu gminy,
- rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów,
- rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji,
- rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa,

Na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu gminy, wynikające z wpływów na rachunek bankowy oraz okresowych sprawozdań (za miesiąc marzec, czerwiec, wrzesień oraz rok), w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”. – przypis (miesięcznie) otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, do miesiąca, którego udział dotyczy, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”. – przypis udziałów jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie rocznego sprawozdania Rb - 27 z Ministerstwa Finansów (departamentu przekazującego udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych), w korespondencji z kontem 901 „Dochody 	<ul style="list-style-type: none"> – wpływ na rachunek budżetu gminy przekazanych przez urzędy skarbowe dochodów budżetowych z tytułu udziałów jednostek samorządu terytorialnego w dochodach budżetu państwa, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”. – wpływ na rachunek budżetu gminy przekazanych przez urzędy skarbowe dochodów gmin z tytułu podatków i opłat, pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”. – wpływ na konto gminy udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”. – przypisanie do zwrotu dotacji celowych, w korespondencji z kontem 901 „Dochody

<p>budżetu”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – przekazanie należnych budżetowi państwa dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań z tytułu administracji zleconej, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, – zwrot niewykorzystanych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem i dotacji celowej i subwencji (w następnym roku budżetowym) w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, 	<p>budżetu”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – przeksięgowanie dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami dotyczącymi budżetu państwa, w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, – przeksięgowanie dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie odrębnymi ustawami dotyczącymi budżetu innej jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, – odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych, do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, – odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonywano odpisów aktualizujących, w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”.
---	--

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, w szczególności według:

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

Uwagi

Otrzymane dotacje celowe i subwencje dotyczące następnych okresów nie stanowią zobowiązań wobec jednostki, która je przekazała, tylko są przychodami przyszłych okresów i powinny być księgowane na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

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

Konto 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 225 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez te jednostki niewygasających wydatków, oraz do rozliczenia wydatków niewygasających realizowanych przez urząd.

Na koncie 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – środki przelane z rachunku środków na wydatki niewygasające na pokrycie wydatków niewygasających jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, 	<ul style="list-style-type: none"> – wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe w ciężar planu wydatków niewygasających, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 904 „Niewygasające wydatki”, – zwrot środków w związku z ich niewykorzystaniem na realizację planu wydatków niewygasających, albo związanych z wygaśnięciem tego planu, w korespondencji z kontem 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”.

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

Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona według poszczególnych jednostek budżetowych z tytułu przekazanych im środków na realizację niewygasających wydatków.

Uwagi

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

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.

Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – wypłaty środków pieniężnych dotyczących innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, – odpisanie zobowiązań przedawnionych, w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”, – błędy w wyciągach bankowych (niesłuszne obciążenia i korekty mylnych uznań bankowych), w korespondencji z kontami bankowymi: 133 „Rachunek budżetu”, 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”. 	<ul style="list-style-type: none"> – wpływy środków pieniężnych dotyczących innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260, (np. wpłaty wadliwych) w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, – umorzone należności oraz odpisanie należności przedawnionych, na które nie utworzono odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”, – odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych, do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, – błędy w wyciągach bankowych (niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych), w korespondencji z kontami bankowymi: 133 „Rachunek budżetu”, 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”.

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

Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według: <ul style="list-style-type: none"> – poszczególnych tytułów, – poszczególnych kontrahentów.
Uwagi
Konto 240 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań.

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 koncie 260 „Zobowiązania finansowe” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – spłatę zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, – umorzenie zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”, – umorzenie odsetek od zaciągniętej pożyczki, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, – wykup wyemitowanych instrumentów finansowych (według wartości nominalnej), w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, 	<ul style="list-style-type: none"> – wpływ zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, – wpływ środków z tytułu wyemitowanych obligacji (w cenie sprzedaży), w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, – dyskonto naliczone od wyemitowanych obligacji (cena emisyjna jest niższa od wartości nominalnej), w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

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

Ewidencję szczegółową do konta 260 prowadzi się według:

- poszczególnych tytułów zobowiązań finansowych,
- poszczególnych kontrahentów.

Uwagi

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

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności. Odpisów aktualizujących dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych, w przypadkach określonych w art. 35b ustawy z o rachunkowości.

Na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu umorzenia, przedawnienia należności, w korespondencji z kontami zespołu „2”, – rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych z powodu uregulowania należności, w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. 	<ul style="list-style-type: none"> – odpisy aktualizujące należności wątpliwe w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według poszczególnych tytułów odpisów aktualizujących.	
Uwagi	
Saldo Ma konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.	

Konto 901 „Dochody budżetu”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy.	
Na koncie 901 „Dochody budżetu” ujmuje się:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – zwroty dochodów budżetowych w ciągu roku budżetowego (np. zwroty niewykorzystanych dotacji celowych), w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, – zmniejszone dochody budżetowe, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu” np. przypisane dotacje celowe do zwrotu - zwrócone do 31 stycznia następnego roku, 	<ul style="list-style-type: none"> – dochody budżetowe ujęte w sprawozdaniach budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, – należne dochody z tytułu udziałów we wpływach dochodów budżetu państwa oraz dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w wysokości wpływów na rachunek bankowy oraz ujęte w kwartalnych sprawozdaniach budżetowych urzędów skarbowych Rb – 27S, (za miesiąc marzec, czerwiec, wrzesień oraz rok), w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”, – przypis otrzymanych udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, do miesiąca, którego udział dotyczy, w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”, – przypis udziałów jednostek samorządu terytorialnego w podatku dochodowym od osób fizycznych na podstawie Informacji rocznej PIT (do Rb-27s) z Ministerstwa Finansów (departamentu przekazującego udziały jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych), w korespondencji z kontem 224 „Rozrachunki budżetu”, – okresowo dochody należne, w korespondencji z kontem 222 „Rozrachunki budżetu” na podstawie sprawozdania RB 27ZZ dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, należne budżetowi jednostki samorządu terytorialnego, – wpływ dochodów budżetowych z budżetu państwa, w szczególności subwencji i dotacji (wcześniej nieprzypisane), w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”,

	<ul style="list-style-type: none"> – zapłatę odsetek od udzielonych pożyczek na konto 133 „Rachunek budżetu”, – wpływ odsetek od lokat bankowych i środków na rachunkach bankowych, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu” i 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, – przypis w styczniu subwencji oświatowej otrzymanej w grudniu, a należnej za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, – przypis w styczniu dotacji celowej otrzymanej w grudniu, a należnej za styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, – przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na realizację planu tych wydatków lub po wygaśnięciu planu tych wydatków, na dochody budżetu, w korespondencji z kontem 904 „Niewygasające wydatki” – dochody budżetu pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”, – dochody budżetu pochodzące z budżetu Unii Europejskiej (refundacje), w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”.
--	---

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

Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się według podziałek planu finansowego.

Uwagi

Saldo Ma konta 901 (przed przeksięgowaniem) oznacza sumę dochodów budżetu jst za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

Konto 902 „Wydatki budżetu”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na koncie 902 „Wydatki budżetu” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – wydatki budżetowe jednostek budżetowych ujęte w ich sprawozdaniach budżetowych, w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, – wydatki inwestycyjne finansowane z Funduszu Dróg Samorządowych, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek bankowy” 	

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

Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się według podziałek planu finansowego.

Uwagi

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

Konto 903 „Niewykonane wydatki”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie 903 „Niewykonane wydatki” ujmuje się:

Wn	Ma
– wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych, w korespondencji z kontem 904 „Niewygasające wydatki”.	– pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie salda konta 903 na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”.

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 w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem wydatków majątkowych.

Uwagi

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961. To księgowanie można przeprowadzić, gdy środki na wydatki niewygasające zostały przekazane z rachunku budżetu na subkonto rachunku środków niewygasających.

Konto 904 „Niewygasające wydatki”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 904 służy do ewidencji niewygasających wydatków.

Na koncie 904 „Niewygasające wydatki” ujmuje się:

Wn	Ma
– wydatki jednostek budżetowych dokonane w ciężar planu niewygasających wydatków, na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”, – przeniesienie niewykorzystanych niewygasających wydatków na realizację planu tych wydatków lub po wygaśnięciu planu tych wydatków, na dochody budżetu, w korespondencji z kontem 135.	– wielkość zatwierdzonych niewygasających wydatków, w korespondencji z kontem 903 „Niewykonane wydatki”.

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

Zasady ustalania wydatków niewygasających omówiono przy koncie 903.

Uwagi

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

Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów i wydatków przyszłych okresów.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. nadpłacone raty, odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma — przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego czy naliczone niezapłacone odsetki).

Na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– przeksięgowanie w styczniu dotacji celowej dotyczącej stycznia, a otrzymanej w grudniu poprzedniego roku, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”,– przeksięgowanie w styczniu subwencji oświatowej dotyczącej stycznia, a otrzymanej w grudniu poprzedniego roku, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”,– dyskonto naliczone od wyemitowanych obligacji (cena emisyjna jest niższa od wartości nominalnej), w korespondencji z kontem 260 „Zobowiązania finansowe”.	<ul style="list-style-type: none">– wpływy środków pieniężnych z tytułu dotacji celowej na rachunek budżetu, otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”,– wpływy środków pieniężnych z tytułu subwencji oświatowej na rachunek budżetu, otrzymanej w grudniu na styczeń następnego roku, w korespondencji z kontem 133 „Rachunek budżetu”,– przeksięgowanie dyskonta od wyemitowanych obligacji za dany okres, w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”.

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

Ewidencję szczegółową do konta 909 prowadzi się według tytułów rozliczeń międzyokresowych.

Uwagi

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma. Saldo Wn oznacza wysokość rozliczeń, które w momencie zapłaty staną się wydatkami. Saldo Ma oznacza stan rozliczeń międzyokresowych przychodów.

960 „Skumulowane wyniki budżetu”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu gminy.

Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu gminy.

Na koncie 960 „Skumulowane wyniki budżetu” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok:• przeniesienie salda Wn konta 961 „Wynik	<ul style="list-style-type: none">– w następnym roku, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, za poprzedni rok:• przeniesienie salda Ma konta 961 „Wynik

wykonania budżetu” (deficytu budżetu), • przeniesienie salda Wn konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach”.	wykonania budżetu” (nadwyżki budżetu), • przeniesienie salda Ma konta 962 „Wynik na pozostałych operacjach”.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się.	
Uwagi	
Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 oznacza stan skumulowanej nadwyżki budżetu.	

961 „Wynik wykonania budżetu”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” ujmuje się:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – pod datą ostatniego dnia roku budżetowego ujmuje się odpowiednio przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu”, oraz niewykonanych wydatków, ujętych w planie wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 903 „Niewykonane wydatki”, – w roku następnym pod datą zatwierdzenia budżetu przeniesienie salda Ma konta 961 na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”. 	<ul style="list-style-type: none"> – pod datą ostatniego dnia roku budżetowego przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”, – w roku następnym pod datą zatwierdzenia budżetu przeniesienie salda Wn konta 961 na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.
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.	
Uwagi	
Na koniec roku saldo Wn konta 961 oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki budżetu.	
Konto 962 „Wynik na pozostałych operacjach”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 962 służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych, w szczególności kosztów i przychodów finansowych oraz pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych wpływających na wynik wykonania budżetu. Na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach” ujmuje się:	
Wn	Ma
– ujemne różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych,	– dodatnie różnice kursowe od zaciągniętych kredytów w walutach obcych, w korespondencji

<p>w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – umorzenie udzielonych pożyczek, w korespondencji z kontem 250 „Należności finansowe”, – odpisy aktualizujące należności, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, – przebieganie dyskonta od wyemitowanych obligacji za dany okres, w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”*, – w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Ma konta 962 na stronę Ma konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”. 	<p>z kontem 134 „Kredyty bankowe”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – umorzenie zaciągniętych pożyczek, w korespondencji z kontem 260 „Zobowiązania finansowe”, – umorzenie zaciągniętych kredytów, w korespondencji z kontem 134 „Kredyty bankowe”, – rozwiązanie odpisów aktualizujących należności, na skutek ich zapłaty, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, – w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu przeniesienie salda Wn konta 962 na stronę Wn konta 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się.	
Uwagi	
Na koniec roku konto 962 może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.	

Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

Konto 991 „Planowane dochody budżetu”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian. Na koncie 991 „Planowane dochody budżetu” ujmuje się:	
Wn	Ma
– zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.	– planowane dochody budżetu, – zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencji prowadzi się w podziale na podziałki klasyfikacji budżetowej.	
Uwagi	
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.	
Konto 992 „Planowane wydatki budżetu”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 992 służy do ewidencji planu wydatków budżetowych oraz jego zmian. Na koncie 992 „Planowane wydatki budżetu” ujmuje się:	

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – planowane wydatki budżetu na podstawie Uchwały Rady Gminy, – zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki na podstawie Uchwał Rady Gminy i Zarządzeń Wójta. 	<ul style="list-style-type: none"> – zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane na podstawie Uchwał Rady Gminy i Zarządzeń Wójta. .
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencji prowadzi się w podziale na podziały klasyfikacji budżetowej. .	
Uwagi	
W ciągu roku saldo Wn konta 992 określa wysokość planowanych wydatków budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.	
Konto 993 „Rozliczenia z innymi budżetami”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych. Na koncie 993 „Rozliczenia z innymi budżetami” ujmuje się:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – należności od innych budżetów, – spłatę zobowiązań wobec innych budżetów. 	<ul style="list-style-type: none"> – zobowiązania wobec innych budżetów, – wpłaty należności otrzymane od innych budżetów.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja analityczna powinna być prowadzona według poszczególnych budżetów.	
Uwagi	
Konto 993 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 stan zobowiązań.	

II. Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla Urzędu Miejskiego w Łomży jako jednostki budżetowej.

1. Konta bilansowe

Zespół 0 „Aktywa trwałe”

Konta zespołu 0 "Aktywa trwałe" służą do ewidencji: rzeczowych aktywów trwałych; wartości niematerialnych i prawnych; długoterminowych aktywów finansowych; umorzenia składników aktywów trwałych

- 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”

- 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
- 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,
- 139 „Inne rachunki bankowe”,
- 141 „Środki pieniężne w drodze”.

Zespół 2 „Rozrachunki i rozliczenia”

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,
- 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- 245 „Wpływy do wyjaśnienia”
- 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

Zespół 3 „Materiały i towary”

- 310 „Materiały”

Zespół 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

- 400 „Amortyzacja”,
- 401 „Zużycie materiałów i energii”,
- 402 „Usługi obce”,
- 403 „Podatki i opłaty”,
- 404 „Wynagrodzenia”,
- 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,
- 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”,
- 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Zespół 6 „Produkty”

- 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”.

Zespół 7 „Przychody, dochody i koszty”

- 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- 750 „Przychody finansowe”,
- 751 „Koszty finansowe”,
- 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
- 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,

Zespół 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

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

2. Konta pozabilansowe

- 018 „Środki trwałe – Trwały Zarząd, Użyczenie, Skarb Państwa”,
- 019 ” Pozostałe środki trwałe – przedmioty niskocenne”,
- 021 ”Wartości niematerialne i prawne – niskocenne”,
- 028 ” Obce środki trwałe w użyczeniu”,
- 095 „Środki trwałe w likwidacji”
- 241 "Różnice inwentaryzacyjne”,
- 242 „Należności warunkowe”,
- 292 „Poręczenia i weksle”- w zakresie zobowiązań,
- 293 „Poręczenia i weksle” – w zakresie należności
- 294 „Roszczenia warunkowe”,
- 490 „Rozliczenia kosztów projektów UE”,
- 500 „Koszty projektu ...”
- 501 „Koszty projektu ...”
- 502 „Koszty Projektu ...”
- 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”,
- 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”,
- 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,
- 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”.

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT BILANSOWYCH

Konta zespołu 0 „Aktywa ” służą do ewidencji:

- 1) rzeczowych aktywów trwałych;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych;
- 3) długoterminowych aktywów finansowych;
- 4) umorzenia składników aktywów trwałych

Konto 011 „Środki trwałe”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej gruntów i środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzone w czasie według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Nie podlegają ujęciu na koncie 011 środki trwałe podlegające ewidencji na koncie 013. Na koncie 011 „Środki trwałe” ujmuje się:</p>	
Zapisy strony Wn	Konto przeciwstawne
<p>1. Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zakupu gotowych środków trwałych niewymagających montażu (w cenie nabycia), – nabycia gruntu, – zakończonej inwestycji rozliczanej we własnym zakresie, 	<p>080, 201. 240 201, 240 080</p>

– zakończonej inwestycji przejętej od inwestora zastępczego,	201, 240
– zakończonej inwestycji wspólnej realizowanej przez innego inwestora (w części sfinansowanej ze środków jednostki),	201, 240
– otrzymania od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej):	
a) wartość dotychczasowego umorzenia z tytułu amortyzacji planowej i odpisów aktualizujących,	071
b) wartość nieumorzona,	800
– nieodpłatnego otrzymania z tytułu darowizny lub spadku,	800
– ujawnienia nadwyżek (w wartości godziwej),	240
– otrzymania w wyniku zamiany w okresie gwarancji środka niesprawnego na środek sprawny.	240
2. Wartość ulepszenia w obcych środkach trwałych.	080
3. Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego o koszty ulepszenia.	080
4. Pozyskanie środka trwałego na podstawie umowy leasingu finansowego.	240
5. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny.	800
6. Nabycie prawa wieczystego użytkowania gruntu.	240, 130
7. Zamiana nieruchomości gruntowych:	
– wprowadzenie do ewidencji nowej nieruchomości oraz wyksięgowanie nieruchomości przekazywanej (do wysokości niższej wartości nieruchomości zamienianych),	011
– nadwyżka wartości nieruchomości otrzymanej nad wartością nieruchomości oddanej:	
a) bez przekazywania dopłaty,	760
b) dopłata z tytułu nadwyżki wartości nieruchomości otrzymanej.	240, 130
Zapisy strony Ma	Konto przeciwstawne
1. Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu:	
– postawienia w stan likwidacji zbędnych, zużytych, zniszczonych w wyniku zdarzenia losowego lub niezagospodarowanych:	
a) wartość dotychczasowego umorzenia	071
b) wartość nieumorzona	800
– zwrotu dostawcy w okresie gwarancji na podstawie faktury korygującej,	201, 240
– sprzedaży (pod datą wydania kupującemu):	
a) wartość dotychczasowego umorzenia,	071
b) wartość nieumorzona.	800
2. Zmniejszenie wartości początkowej środka trwałego na skutek częściowej likwidacji (wartość dotycząca likwidowanej części):	
– dotychczasowe umorzenia,	071
– umorzenie z tytułu odpisu aktualizującego	071
3. Nieodpłatne przekazanie środków trwałych (na podstawie decyzji właściwego organu i pokwitowania odbioru na dowodzie PT)	
– dotychczasowe umorzenia,	071
– wartość nieumorzona.	800
4. Oddanie nieruchomości jednostce organizacyjnej w trwałe zarząd:	
– umorzenie (dotyczy budynków i budowli),	071
– wartość nieumorzona z tytułu trwałej utraty wartości i odpisów aktualizujących.	800
5. Rozchód niedoborów:	
– wartość netto (nieumorzona),	240
– dotychczasowe umorzenie.	071
6. Rozchód wartości ulepszeń w obcych środkach trwałych, które po wygaśnięciu umowy są zwracane:	
– dotychczasowe umorzenie,	071
– wartość nieumorzona.	800
7. Przekazanie środków trwałych w formie aportu niepieniężnego do spółki:	
– dotychczasowe umorzenie z tytułu amortyzacji planowej i odpisów aktualizujących,	071
– wartość nieumorzona.	800
8. Oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie podmiotowi zewnętrznemu.	800
9. Zamiana nieruchomości gruntowych:	
– wprowadzenie do ewidencji nowej nieruchomości oraz wyksięgowanie nieruchomości przekazywanej (do wysokości niższej wartości nieruchomości zamienianych),	011
– nadwyżka wartości nieruchomości przekazanej nad wartością nieruchomości otrzymanej (dopłatę z tyt. nadwyżki wartości nieruchomości księguje się na kontach 221(240) Wn – 760 Ma).	800
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	

<p>Ewidencja szczegółowa do konta 011 jest prowadzona w poniższych formach dokumentacji księgowej:</p> <p>-w Programie do obsługi ewidencji środków trwałych – „ŚRODKI TRWAŁE „opracowany przez Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp.j. Legionowo:</p> <ul style="list-style-type: none"> – tabelach amortyzacyjnych w systemie –Środki trwałe” <p>Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzić w taki sposób aby pozwoliła na poprawne ujęcie w aktywach bilansu odpowiednich grup rzeczowego majątku trwałego jednostki, należy tworzyć analitykę, która pozwoli określić grupy środków trwałych wyszczególnione w bilansie jednostki oraz informacji dodatkowej sporządzanej przez jednostkę.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, – ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, – należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji. – ustalenie wartości gruntów stanowiących własność JST, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom (od 1.01.2018). 	
Uwagi	
<p>Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.</p> <p>*Nabycie środków trwałych niewymagających montażu ewidencjonowane są z pominięciem konta 080– należy stosować jednolite zasady w tym zakresie przez cały rok obrotowy, określone w polityce rachunkowości.</p> <p>**Dokumenty związane z zakupem środków trwałych ujmują się na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”</p>	
Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.</p> <p>Na koncie 013 nie podlegają ujęciu środki trwałe ujmowane na koncie 011.</p> <p style="text-align: center;">Na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” ujmują się:</p>	
Zapisy strony Wn	Konto przeciwstawne
<p>1. Przyjęcie pozostałych środków trwałych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – bezpośrednio z zakupu, 201 – z inwestycji (pierwsze wyposażenie obiektów inwestycyjnych), 080 – z magazynu. 310 <p>2. Ujawnione nadwyżki. 240</p> <p>3. Otrzymanie nieodpłatnie używanych środków:</p> <ul style="list-style-type: none"> – od jednostek i samorządowych zakładów budżetowych na podstawie decyzji właściwego organu 072 – darowizny od innych jednostek i osób 760 <p>4. Otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia nowe pozostałe środki trwałe. 800</p>	
Zapisy strony Ma	Konto przeciwstawne
<p>Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zużycia, likwidacji lub sprzedaży 072 – niedoborów i szkód 240 <p>2. Nieodpłatne przekazanie środków używanych 072</p> <p>3. Rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo-wartościowej 072</p>	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona w systemie – program WYPOSAŻENIE – Wydział Obsługi Urzędu,</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ustalenie wartości początkowej pozostałych środków trwałych oddanych do używania, – osób, u których znajdują się pozostałe środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się pozostałe środki trwałe. 	
Uwagi	
<p>Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.</p> <p>* Należy również wyksięgować umorzenie pozostałych środków trwałych, których stwierdzono niedobór: zapis Wn 072</p>	

„Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”.	
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 koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ujmują się:	
Zapisy strony Wn	Konto przeciwstawne
<ul style="list-style-type: none"> – zakup wartości niematerialnych i prawnych, – otrzymane nieodpłatne wartości niematerialne i prawne: - umarżane stopniowo: <ul style="list-style-type: none"> a) od innych jednostek i zakładów budżetowych na podstawie decyzji administracyjnej (w dotychczasowej wartości początkowej): <ul style="list-style-type: none"> • wartość dotychczasowego umorzenia, • wartość nieumorzona, b) z tytułu darów (wg wyceny w wartości rynkowej na dzień otrzymania) - umarżane w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania: <ul style="list-style-type: none"> a) od jednostek i zakładów budżetowych (w dotychczasowej wartości), <ul style="list-style-type: none"> * nowe (nieumorzone) * używane b) od innych jednostek i osób prawnych (dary) w wartości rynkowej na dzień otrzymania 	<p>201, 240</p> <p>071</p> <p>800</p> <p>800</p> <p>760</p> <p>072</p> <p>760</p> <p>080</p>
Zapisy strony Ma	Konto przeciwstawne
<ul style="list-style-type: none"> 1. rozchód wartości niematerialnych i prawnych gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne lub sprzedane: <ul style="list-style-type: none"> a) podstawowych umarżanych stopniowo <ul style="list-style-type: none"> • wartość dotychczasowego umorzenia z tytułu amortyzacji planowej i odpisów aktualizujących, • wartość nieumorzona, b) pozostałych umorzonych w 100% 	<p>071</p> <p>800</p> <p>072</p>
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencja szczegółowa do konta 020 jest prowadzona ręcznie w poniższych urządzeniach księgowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> – księgach inwentarzowych wartości niematerialnych i prawnych (wydziałowych/jednostkowych <i>kartach ewidencyjnych</i>), – tabelach amortyzacyjnych. <p>Ewidencja szczegółowa musi pozwalać na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono wartości niematerialne i prawne.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna również umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych.</p> <p>Jeżeli na tym koncie ewidencjonuje się wszystkie wartości niematerialne i prawne, celowe jest wyodrębnienie analityczne wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w czasie oraz umarżanych jednorazowo.</p>	
Uwagi	
Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.	

Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 030 służy do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych, a w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> – akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych, – akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok, – innych długotrwałych aktywów finansowych. <p style="text-align: center;">Na koncie 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” ujmują się:</p>	

Zapisy strony Wn	Konto przeciwstawne
<ul style="list-style-type: none"> – nabycie długoterminowych aktywów finansowych, za środki pieniężne – wartość nominalna udziałów objętych za: <ul style="list-style-type: none"> • środki pieniężne, • wkłady niepieniężne w postaci mienia ze zlikwidowanych jednostek (wartość ujmowana na koncie 015 po wycenie) – Akcje (udziały) objęte za wkłady niepieniężne, poprzez przekazanie składników majątkowych (środków trwałych) w wartości rynkowej – Podwyższenie wartości udziałów (akcji) w wyniku przeznaczenia kapitału zapasowego lub rezerwowego na kapitał udziałowy lub akcyjny jednostki, w której dana jednostka posiada udziały (akcje) 	130 750 130 800 800 750
Zapisy strony Ma	Konto przeciwstawne
<ul style="list-style-type: none"> – rozchód sprzedanych udziałów i akcji według cen nabycia (zakupu) bez dokonanych odpisów z tytułu utraty wartości – rozchód sprzedanych udziałów i akcji według cen nabycia (zakupu) dla których dokonano wcześniej odpisu z tytułu utraty wartości: <ul style="list-style-type: none"> • wyksięgowanie dokonanego odpisu z tytułu trwałej utraty wartości • rozchód składnika aktywów finansowych w wartości netto – Rozchód obligacji wykupionych przez emitenta – przekwalifikowanie obligacji z długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych – odpisanie długoterminowych aktywów finansowych, które całkowicie utraciły wartość 	751 073 751 751 140 751
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencję szczegółową do konta 030 prowadzi się według tytułów długoterminowych aktywów finansowych.	
Uwagi	
Konto 030 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość długoterminowych aktywów finansowych.	

Konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>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 dokonywane są w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”.</p> <p style="text-align: center;">Na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ujmuje się:</p>	
Zapisy strony Wn	Konto przeciwstawne
1. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji: <ul style="list-style-type: none"> – w wyniku: <ul style="list-style-type: none"> a) postawienia środków trwałych w stan likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia, b) rozchodowania wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo, – z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania: <ul style="list-style-type: none"> a) środków trwałych, b) wartości niematerialnych i prawnych, – z tytułu rozchodowania niedoborów: <ul style="list-style-type: none"> a) środków trwałych, b) wartości niematerialnych i prawnych. 	011 020 011 020 011 020
Zapisy strony Ma	Konto przeciwstawne
1. Naliczone za okres umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo. 2. Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub	400

<p>samorządowego zakładu budżetowego:</p> <ul style="list-style-type: none"> – środków trwałych, – wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo. <p>3. Zwiększenie umorzenia w związku z podwyższeniem (z tytułu aktualizacji) wartości początkowej środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu (na podstawie stosownego zarządzenia Ministra Finansów).</p> <p>4. Amortyzacja (umorzenie) nieplanowe z tytułu trwałej utraty wartości.</p>	<p>011</p> <p>020</p> <p>800</p> <p>761</p>
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencja szczegółowa do konta 071 jest prowadzona w tabelach amortyzacyjnych. 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.</p>	
Uwagi	
<p>Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p>	
072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.</p> <p style="text-align: center;">Na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” ujmuje się:</p>	
Zapisy strony Wn	Konto przeciwstawne
<p>1. Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych rozchodowanych z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> – likwidacji, sprzedaży, – nieodpłatnego przekazania, – niedoboru lub szkody, 240 – wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej. 013, 020 	<p>013, 020</p> <p>013, 020</p> <p>240</p> <p>013, 020</p>
Zapisy strony Ma	Konto przeciwstawne
<p>1. Umorzenie naliczone od wydanych do używania nowych pozostałych środków trwałych włączonych do ewidencji księgowej, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>2. Umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanych ze środków na inwestycje.</p> <p>3. Odpisy umorzeniowe naliczone od przyjętych do używania darów i ujawnionych nadwyżek oraz otrzymanych w ramach centralnego zaopatrzenia pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>4. Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki lub samorządowego zakładu budżetowego.</p>	<p>401</p> <p>401</p> <p>401</p> <p>013, 020</p>
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
<p>Celowe jest wyodrębnienie umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.</p>	
Uwagi	
<p>Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.</p>	
Konto 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe wskutek trwałej utraty wartości</p>	

<p>długoterminowych aktywów finansowych. Na koncie 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” ujmuje się:</p>	
Zapisy strony Wn	Konto przeciwstawne
– przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych do pierwotnej wartości w cenie zakupu (nabycia)	750
– korekty ceny nabycia (zakupu) długoterminowych aktywów finansowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości, w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności,	030
Zapisy strony Ma	Konto przeciwstawne
– Odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych poniżej ich wartości w cenie zakupu (nabycia)	751
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencję szczegółową do konta 073 prowadzi się według tytułów odpisów długoterminowych aktywów finansowych.	
Uwagi	
Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.	
Konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty. Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” księguje się:</p> <ul style="list-style-type: none"> – koszty dotyczące budowy środków trwałych, – ulepszenia środków trwałych, – zakupy środków trwałych wymagających montażu. <p>Na koncie 080 można również księgować zakupy gotowych środków trwałych.</p> <p style="text-align: center;">Na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” ujmuje się:</p>	
Zapisy strony Wn	Konto przeciwstawne
1. Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją budowy środka trwałego (inwestycji) wykonane przez zewnętrznych kontrahentów (łącznie z niepodlegającym odliczeniu VAT).	201, 240
2. Roboty, usługi i materiały oraz urządzenia wymagające montażu wykonane przez komórki własnej działalności	790 lub 703
3. Zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia.	240
4. Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie.	800
5. Równowartość pierwotnie odpisanej, a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej wznowionej budowy środka trwałego (inwestycji).	800
6. Równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanej budowy środka trwałego (inwestycji) (np. czynów społecznych).	800
7. Pobranie materiałów inwestycyjnych i urządzeń z magazynu jednostki	310
8. Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy.	201
9. Zakup maszyn i urządzeń przekazanych bezpośrednio do budowanych obiektów a wymagających montażu lub stanowiących ich pierwsze wyposażenie oraz wartości niematerialnych i prawnych związanych z budową środka trwałego (inwestycji).	201
10. Opłaty z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę oraz sądowe i notarialne.	225, 240
11. Wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z budową środka trwałego	231
12. Wyplacone odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związanych z wykonywaną budową (np. za zasadzenie wieloletnie, utracone plony, za dostarczone obiekty zastępcze itp.).	130, 131, 139, 240
13. Koszty likwidacji budynków oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej na terenie przeznaczonym pod nową zabudowę.	240, 700
14. Cło i inne opłaty związane z nabyciem składników lub praw związanych z budową środka trwałego (inwestycji).	225, 240
15. Naliczone w czasie trwania budowy środka trwałego (inwestycji) ujemne różnice kursowe od zaciągniętych zobowiązań dewizowych związanych z zakupem lub budowa środków trwałych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań naliczone do zakończenia zadania inwestycyjnego.	240

16. Naliczone w czasie trwania budowy środka trwałego odsetki od kredytu (jeśli można jednoznacznie przypisać kredyt do konkretnej inwestycji) płacone przez urząd jst realizujący zadanie inwestycyjne,	130,240
17. . Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją budowy środka trwałego (inwestycji) wykonane przez zewnętrznych kontrahentów (łącznie z niepodlegającym odliczeniu VAT) w ramach Funduszu Dróg Samorządowych.	201
Zapisy strony Ma	Konto przeciwstawne
1. Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku budowy środka trwałego (inwestycji).	011, 020
2. Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych.	011
3. Rozliczenie kosztów ulepszenia obcych obiektów.	011
4. Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie (na podstawie decyzji właściwego organu).	800
5. Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie.	240
6. Rozliczenie kosztów wspólnej budowy środka trwałego (inwestycji) w przypadku przejęcia części efektów przez współinwestora.	240
7. Rozliczenie budowy środka trwałego (inwestycji) bez efektów majątkowych.	800
8. Wyksięgowanie kosztów poniesionych na sprzedane środki trwałe w budowie	800
9. Przekazanie do magazynu pozostałości materiałów nieużytych do robót inwestycyjnych i materiałów z odzysku.	310
10. Odpisanie kosztów niepodjętej budowy środka trwałego (inwestycji) (np. niewykorzystanej dokumentacji projektowej) lub budowy środka trwałego (inwestycji) zaniechanej.	800
11. Odpisy aktualizujące koszty budowy środków trwałych.	761
12. dodatkowo różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych w okresie realizacji budowy (ustalone na koniec kwartału lub na dzień bilansowy)	240
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej:</p> <ul style="list-style-type: none"> – wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów, – oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. <p>Ewidencja szczegółowa do konta 080 powinna być również prowadzona dla poszczególnych zadań środków trwałych w budowie według źródeł finansowania.</p>	
Uwagi	
<p>Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń. *Dokumenty związane z zakupem środków trwałych ujmować na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”</p>	

Środki pieniężne i rachunki bankowe (zespół 1)

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

- krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach,
- udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych.

Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń
<p>Urząd Miejski posiada odrębne rachunki bankowe dla wydatków i dochodów jednostki. Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Urząd Miejski dokonując zapłaty zobowiązań wynikających z faktur VAT stosuje mechanizm podzielonej płatności VAT. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych a w przypadku środków z Funduszu Dróg Samorządowych stosujemy zapis wtórny (na podstawie polecenia księgowania) na podstawie wyciągu bankowego do wydzielonego rachunku budżetu w korespondencji z właściwym dla danej operacji kontem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów oraz niezbędne dane do sporządzania sprawozdań finansowych, budżetowych lub innych określonych w odrębnych przepisach. Dopuszczalne jest stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów.</p>

Na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” ujmuje się:

Zapisy strony Wn	Konto przeciwstawne
<p>Wydatki:</p> <ul style="list-style-type: none"> – wpływy środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych jednostki, – wpływ środków budżetowych z tytułu refundacji wydatków budżetowych od jednostek budżetowych, – zwroty dotacji budżetowych w roku, w którym zostały przekazane, – zwroty wydatków poniesionych w danym roku budżetowym, – wpływy podatku Vat od Zakładu Budżetowego zgodnie z częściową deklaracją Vat-7, – okresowe przeksięgowanie równowartości wydatków budżetowych, które były dokonywane bezpośrednio z konta 133, a na koncie 130 są księgowane jako zapis wtórny (np. Fundusz Dróg Samorządowych) <p>Dochody budżetowe:</p> <ul style="list-style-type: none"> – wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową przypisanych dochodów budżetowych, wpłaconych bezpośrednio na rachunek bankowy (m.in. z tytułu podatków i opłat lokalnych, z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami, tytułu najmu lokali i usług z tym związanych), – wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową nieprzypisanych dochodów budżetowych, wpłaconych bezpośrednio na rachunek bankowy, – naliczone przez bank odsetki z tytułu oprocentowania środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostek budżetowych, – wpłata odsetek za zwłokę w zapłacie należności – wpłaty w wyniku omyłek i błędów oraz ich korekt, – wpłaty kwot niewyjaśnionych 	<p>223</p> <p>240</p> <p>224</p> <p>Konta zespołu „2”</p> <p>240</p> <p>800</p> <p>221</p> <p>720, 750</p> <p>750</p> <p>221, 750</p> <p>240</p> <p>245</p>
Zapisy strony Ma	Konto przeciwstawne
<p>Zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej:</p> <ul style="list-style-type: none"> – przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań, dotyczących wydatków bieżących i majątkowych, ujętych na kontach rozrachunkowych, – zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych, – zapłata odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań, – pobrane przez bank opłaty za usługi bankowe, – przelew równowartości odpisów dotyczących ZFŚS, – zwrot środków niewykorzystanych w danym roku na wydatki budżetowe, – zapłata odsetek od kredytów – przekazanie dotacji budżetowych, – refundacja wydatków poniesionych przez własne jednostki organizacyjne w ramach wzajemnych rozliczeń, – przelew podatku Vat do Urzędu Skarbowego (Vat scentralizowany), – przelew podatku Vat do Zakładu budżetowego <p>Dochody budżetowe*:</p> <ul style="list-style-type: none"> – okresowe przelewy dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe na rachunek budżetu jednostki samorządu, – uznania z tytułu omyłek i błędów oraz ich korekt, – uznania z tytułu kwot wcześniej zaliczonych do sum do wyjaśnienia. 	<p>Konta zespołu „2”</p> <p>Konta zespołu „2” lub 761</p> <p>Konta zespołu „2” lub 751</p> <p>402</p> <p>405</p> <p>223</p> <p>751</p> <p>224</p> <p>240</p> <p>225</p> <p>240</p> <p>222</p> <p>240</p> <p>245</p>

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

Analityczna ewidencja konta 130 jest prowadzona z wyodrębnieniem obrotów i sald:

- dochodów budżetowych,
- wydatków budżetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nieujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja szczegółowa z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych musi być prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych musi być według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych.

Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem rachunku bieżącego jednostki

Uwagi

- Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont: wydatków budżetowych: konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,
- dochodów budżetowych: konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przebrane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
- przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzebranych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

*Równolegle do zapisów na stronie Wn konta 130, dotyczących zwrotów wydatków budżetowych musi być wprowadzony na koncie 130 ujemny zapis techniczny w celu umniejszenia sumy obrotów.

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 socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka.

Na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” nie ujmuje się środków pieniężnych państwowych funduszy celowych znajdujących się na rachunku bankowym funduszu, które to środki ujmuje się na koncie 136 „Rachunek państwowych funduszy celowych”.

Zapisy na koncie 135 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” ujmuje się:

Zapisy strony Wn	Konto przeciwstawne
– wpływy równowartości odpisów na ZFŚS,	851
– wpływy przypisanych należności funduszy ZFŚS,	234
– oprocentowanie środków na rachunku bankowym ZFŚS,	851
– spłaty pożyczek z ZFŚS,	234
– otrzymane w formie pieniężnej darowizny na rachunek bankowy ZFŚS,	851
– wpłaty nieprzypisanych odsetek za zwłokę w zapłacie należności dotyczących ZFŚS,	851
– wpłaty przypisanych odsetek za zwłokę w zapłacie należności dotyczących ZFŚS,	240
– uznania z tytułu omyłek i błędów oraz ich korekt,	240
Zapisy strony Ma	Konto przeciwstawne
– przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań, dotyczących wydatków bieżących i majątkowych związanych z funduszami specjalnego przeznaczenia, ujętych na kontach rozrachunkowych,	Konta zespołu „2”
– zapłaty kar, grzywien, odszkodowań opłat sądowych i innych kosztów dotyczących działalności ZFŚS,	851
– obciążenia z tytułu omyłek i błędów oraz ich korekt,	240
– przelew środków ZFŚS przekazanych poza jednostkę (np. na finansowanie wspólnych przedsięwzięć)	240, 851
– Przekazanie zobowiązań wobec budżetów (np. zaliczka na PDOF)	225
– Przekazanie zobowiązań wobec ZUS i PFRON	229

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

Ewidencja analityczna musi umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu.

Uwagi

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

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 rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na koncie 139 „Inne rachunki bankowe” ujmuje się:	
Zapisy strony Wn	Konto przeciwstawne
<ul style="list-style-type: none"> - wpływ środków na rachunek pomocniczy jednostki budżetowej, - wpływ środków z tytułu sum depozytowych: wadium, zabezpieczenia należytego wykonania umowy, kaucji, wkładu własnego na realizację inwestycji, - oprocentowanie środków od sum depozytowych i sum na zlecenie (z wyjątkiem odsetek od sum depozytowych i sum na zlecenie złożonych przez państwowe jednostki budżetowe – odsetki te stanowią dochody budżetu państwa), - błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania - wpłaty kwot niewyjaśnionych 	141 240 750 240 245
Zapisy strony Ma	Konto przeciwstawne
<ul style="list-style-type: none"> - pokrycie zobowiązań ze środków sum depozytowych i sum na zlecenie, - zwroty środków z tytułu sum depozytowych, - błędy w wyciągach bankowych i ich sprostowania - koszty prowadzenia rachunków bankowych i inne opłaty za operacje bankowe obciążające sumy depozytowe i sumy na zlecenia, - pokrycie zobowiązań - wpłata na dochody wadium i kaucji, zabezpieczenia należytego wykonania umowy w związku z niewywiązaniem się oferenta, wykonawcy z warunków przetargu, umowy - wpłata wadium z przetargu na zbycie nieruchomości na poczet ceny nabycia nieruchomości 	Konta zespołu „2” 240 240 240 201,240 240 240
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
<p>Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - czeków potwierdzonych, - sum depozytowych, - sum na zlecenie, - środków obcych na środki trwale w budowie. <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także powinna zapewnić sprostanie obowiązkom sprawozdawczym.</p>	
Uwagi	
Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.	
Konto 141 „Środki pieniężne w drodze”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” ujmuje się:</p>	
Zapisy strony Wn	Konto przeciwstawne
- środki pieniężne w drodze - przelewy między rachunkami bankowymi,	130, 135
Zapisy strony Ma	Konto przeciwstawne
- wpływ środków pieniężnych w drodze - przelewy między rachunkami bankowymi,	130, 135
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 141 powinna pozwolić na ustalenie rodzaju środków pieniężnych w drodze.	
Uwagi	

Środki pieniężne w drodze ewidencjonowane są na bieżąco.

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

Rozrachunki i rozliczenia (zespół 2)

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

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

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 2 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej i w sposób umożliwiający 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.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>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, a także należności z tytułu przychodów finansowych.</p> <p>Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych.”</p> <p style="text-align: center;">Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ujmuje się:</p>	
Zapisy strony Wn	Konto przeciwstawne
<ul style="list-style-type: none"> – zapłata zobowiązań za dostawy i usługi, – faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy (np. z tyt. uznanej reklamacji, korekty błędu, udzielenia rabatu) 	<p style="text-align: right;">130,135, 139</p> <p style="text-align: right;">080,011,013,020 Konta zespołu „4” 851</p>
Zapisy strony Ma	Konto przeciwstawne
<ul style="list-style-type: none"> – Zobowiązania wynikające z faktur lub rachunków z tytułu dostaw robót i usług w wartości w cenie zakupu i VAT niepodlegający odliczeniu (m.in. dostawa oleju napędowego i opałowego do zbiorników) – Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych <ul style="list-style-type: none"> • Kary • Odsetki za zwłokę – Zobowiązania wynikające z faktur lub rachunków –wartość VAT naliczonego podlegającego odliczeniu w całości lub części – Zobowiązania płatne z depozytów – Przypis odsetek od kredytów 	<p style="text-align: right;">080,011,013,020, konta zespołu „4”,</p> <p style="text-align: right;">310, 851</p> <p style="text-align: right;">761,851</p> <p style="text-align: right;">751,851</p> <p style="text-align: right;">225</p> <p style="text-align: right;">240</p> <p style="text-align: right;">751</p>
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencja szczegółową do konta 201 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.</p> <p>W przypadku kontrahentów zagranicznych ewidencja szczegółowa oprócz waluty polskiej musi być prowadzona w walutach obcych.</p> <p>Należności i zobowiązania muszą być ponadto prowadzone w układzie pozwalającym na sporządzenie sprawozdań finansowych i budżetowych.</p>	
Uwagi	
<p>Nie ujmuje się na koncie 201 należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych.</p> <p>Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.</p> <p>*Dokumenty związane z zakupem aktywów trwałych ujmuje się na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”</p>	

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

Konto 221 służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych, których termin zapłaty przypada na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności. Na koncie 221 ujmuje się również należności z tytułu podatków pobieranych przez właściwe organy. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:

Zapisy strony Wn	Konto przeciwstawne
1. Należności jednostek budżetowych: <ul style="list-style-type: none"> • za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie oraz materiały • z tytułu podatków i niepodatkowych dochodów budżetowych (w szczególności dochody, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody JST należne na podstawie odrębnych ustaw • z tytułu odsetek przypisanych za zwłokę w zapłacie należności • z tytułu kar i grzywien 	760 720 750 760
2. Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu i nadpłat	130
3. przeniesienia należności długoterminowych do należności krótkoterminowych	226
4. Przepisanie do zwrotu dotacji udzielonej w poprzednim roku	224
5. Korekta przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych (zmniejszenia w wartości ujemnej) np. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	720
6. VAT należny od zrealizowanej sprzedaży	225
Zapisy strony Ma	Konto przeciwstawne
1. Wpłata na rachunek bankowy należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych	130
2. Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych	720
3. Odpisanie należności (z innych tytułów niż podatki) przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych <ul style="list-style-type: none"> • Objętych odpisem aktualizującym • Nieobjętych odpisem aktualizującym 	290 751,761
4. Przeniesienia należności krótkoterminowych do należności długoterminowych,	226
5. Zapłata przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych od dłużników na rzecz JST	011,013,020,310

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

Ewidencję szczegółową do konta 221 prowadzi się według:

- dłużników,
- podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych,

Ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem należności z tytułu dochodów budżetowych.

Uwagi

Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”**Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń**

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

Na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” ujmuje się:

Wn	Ma
– przelew dochodów budżetowych pobranych przez Urząd Miasta na rachunek dochodów budżetu ,	- okresowe (kwartalnie) przeniesienia zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań

w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”.	finansowych, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Konta pomocnicze nie muszą być prowadzone.	
Uwagi	
Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, ale nieprzelanych na rachunek budżetu państwa lub do budżetu samorządu terytorialnego. Saldo konta 222 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.	
Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich. W gminnych jednostkach budżetowych na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody budżetu gminy. Na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” ujmuje się:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800 „Fundusz jednostki”, – zwrot na rachunek budżetu miasta niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe oraz na wydatki w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”. 	<ul style="list-style-type: none"> – okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki budżetowej, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja analityczna powinna pozwalać na ustalenie stanu rozliczeń z dysponentami niższego stopnia.	
Uwagi	
Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu gminy środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”.	
224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych. Na koncie 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” ujmuje się:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 	<ul style="list-style-type: none"> – wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, – rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje na koniec roku w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów

	<p>budżetowych”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – zwrot dotacji w roku jej przekazania, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.	
Uwagi	
<p>Konto 224 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu oraz niewykorzystanych, nierozliczonych płatności z budżetu środków europejskich w roku, w którym zostały przekazane.</p> <p>Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje, które organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych, są ujmowane na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów”.</p>	
Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu zaliczki na PDOF, z tytułu dotacji, podatków w tym podatku Vat, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.</p> <p>W Urzędzie Miejskim będącym podatnikiem podatku od towarów i usług na koncie 225 ewidencjonuje się również rozrachunki z tytułu VAT scentralizowanego.</p> <p>Na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” ujmuje się:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – podatek VAT* naliczony ujęty w fakturach VAT dostawców, podlegający w całości lub w części odliczeniu, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – zmniejszenie należnego VAT na skutek korekty faktury VAT zmniejszającej sprzedaż, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, – przypis jednostkowych deklaracji VAT w korespondencji z kontem 240 – w przypadku nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, – zapłata zobowiązania z tytułu scentralizowanego podatku VAT, w korespondencji z kontem: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 	<ul style="list-style-type: none"> – VAT należny od zrealizowanej sprzedaży w jednostkach będących płatnikami podatku VAT, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – zwiększenie należnego VAT na skutek korekty faktury VAT zwiększającej sprzedaż, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – przypis jednostkowych deklaracji VAT w korespondencji z kontem 240- w przypadku nadwyżki podatku należnego nad naliczonym,
<ul style="list-style-type: none"> – równowartość ulgi z tytułu zakupu kasy rejestracyjnej z pamięcią fiskalną, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”. – Należności od budżetów z tytułu nadpłat podatków uprzednio naliczonych (np. PDOF) – 231 – Odprowadzenie zaliczki na PDOF – 130 – Kwota VAT wynikająca z zaokrąglenia (na plus) - 760 	<ul style="list-style-type: none"> – VAT należny (faktura wewnętrzna) od nieodpłatnych dostaw oraz od nieodpłatnie przekazanych rzeczowych składników majątkowych, nieodpłatnie świadczonych usług (w tym darowizny), związanych z działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, – VAT należny (faktura wewnętrzna) od nieodpłatnych dostaw oraz od nieodpłatnie przekazanych rzeczowych składników majątkowych, nieodpłatnie świadczonych usług (w tym darowizny), związanych z działalnością socjalną, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, – podatek VAT należny od materiałów wydanych na cele reprezentacji i reklamy, w korespondencji z kontem 403 „Podatki i opłaty”, – VAT należny z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów oraz importu podlegający odliczeniu (związany ze sprzedażą opodatkowaną,

	<p>w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – VAT należny z tytułu wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów oraz importu, niepodlegający odliczeniu, w korespondencji z kontami: 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 310 „Materiały”, 403 „Podatki i opłaty”, – podatek VAT naliczony sankcyjnie, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, – Kwota VAT wynikająca z zaokrążeń (na minus)- 761
	<ul style="list-style-type: none"> – zwrot bezpośredni podatku VAT, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, – przeksięgowanie VAT naliczonego niepodlegającego odliczeniu lub zwrotowi, w korespondencji z kontami: 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 310 „Materiały”, 403 „Podatki i opłaty”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”. – Naliczenie zaliczki na PDOF – 231
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencja szczegółowa do konta 225 jest prowadzona wg:</p> <ul style="list-style-type: none"> – tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów, – budżetów (urzędów skarbowych, urzędów celnych, jednostek samorządu terytorialnego, budżet państwa). 	
Uwagi	
<p>Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.</p> <p>*Dla rozliczeń podatku VAT prowadzi się ewidencję analityczną zawierającą następujące konta analityczne: „Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT”, „Rozliczenie VAT należnego”, „Rozliczenie VAT naliczonego”, „Rozliczenie VAT scentralizowanego”</p>	
Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 226 służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” ujmuje się:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – przypisane długoterminowe należności jednostek, w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, – przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. 	<ul style="list-style-type: none"> – przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych, w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, – zapłatę długoterminowych należności budżetowych, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”, – regulację długoterminowych należności budżetowych przez przeniesienie praw własności od dłużników na rzecz jednostek budżetowych, w korespondencji z kontami: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 310 „Materiały”.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencję szczegółową do konta 226 prowadzi się według jednostek, których należności te dotyczą.</p> <p>Ewidencja szczegółowa do konta 226 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych</p>	

Uwagi

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

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 PFRON,

Na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– zmniejszenie zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, w korespondencji z kontami: zespołu „4”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.– przelewy składek ZUS, PFRON, i dobrowolnego ubezpieczenia grupowego w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”.– naliczone zasiłki chorobowe, w korespondencji 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,– odpisanie zobowiązań przedawnionych, związanych z działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,– związanych z działalnością socjalną, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,	<ul style="list-style-type: none">– naliczone składki ZUS, zaliczone w ciężar kosztów działalności eksploatacyjnej, w korespondencji z kontem 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”,– naliczone opłaty na PFRON zaliczone w ciężar kosztów działalności eksploatacyjnej, w korespondencji z kontami 403 „Podatki i opłaty”,– naliczone składki ZUS, obciążające środki trwałe w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,– naliczone składki ZUS, PFRON zaliczone w ciężar kosztów działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,– składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracowników, w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
	<ul style="list-style-type: none">– spłatę nadpłat z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”,– odpisanie należności umorzonych i przedawnionych z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, dotyczących działalności operacyjnej, nie dotyczących operacji finansowych, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, dotyczących operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”,– przedawnione lub umorzone należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych dotyczące działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,

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

Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się według:

- poszczególnych tytułów rozrachunków,
- podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Uwagi

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

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 koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – wypłaty gotówkowe lub przelewy wynagrodzeń, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, 	<ul style="list-style-type: none"> – zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, zaliczonych w ciężar kosztów działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 404 „Wynagrodzenia”, – zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń obciążających środki trwale w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”, – zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń, zaliczonych w ciężar kosztów działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
<ul style="list-style-type: none"> – potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> • podatku dochodowego od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, • składek z tytułu ubezpieczeń społecznych opłacanych przez pracowników, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”, • składek na dobrowolne ubezpieczenia pracowników (na życie), w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, • spłat pożyczek z ZFŚS, w korespondencji z kontem 240, • zajęć komorniczych wynagrodzeń – 240 • innych potrąceń wskazanych przez pracownika - 240”, 	<ul style="list-style-type: none"> – naliczone zasiłki chorobowe, rodzinne, opiekuńcze płacone ze środków ZUS, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”, – zobowiązania z tytułu świadczeń rzeczowych należnych pracownikom obciążających działalność socjalną, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, – zobowiązania z tytułu wynagrodzeń przejęte od zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, – przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń, dotyczące działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, – przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń, dotyczące działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
<ul style="list-style-type: none"> • nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników, w korespondencji z kontem 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, – obciążenie z tytułu nadpłaty wynagrodzeń, dotyczących działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 404 „Wynagrodzenia” lub kontami zespołu „7”, – obciążenie z tytułu nadpłaty wynagrodzeń finansowanych z funduszu socjalnego, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, – należności z tytułu wynagrodzeń przejęte od zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, – odpisanie przedawnionych zobowiązań dotyczących wynagrodzeń, związanych z działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, – odpisanie przedawnionych zobowiązań dotyczących wynagrodzeń, związanych z działalnością socjalną, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, 	

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

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

Uwagi

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

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, w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód.

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

Na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, – należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, sprzedaży towarów i innych składników majątkowych, związanych z działalnością operacyjną: <ul style="list-style-type: none"> • wartość netto, w korespondencji z kontami: 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, • w jednostkach będących podatnikami VAT, należny VAT ujęty w fakturach sprzedaży, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, – należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, związanych z działalnością socjalną: <ul style="list-style-type: none"> • wartość netto, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, 	<ul style="list-style-type: none"> – wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki lub pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> • działalności operacyjnej, w korespondencji z kontami zespołu „4”, • zakupu materiałów i towarów, przyjmowanych na magazyn, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”, • obciążających środki trwałe w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie”, • zaliczone w ciężar kosztów działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, • naliczony VAT podlegający odliczeniu, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, – należności od pracowników potrącane z listy wynagrodzeń, w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, – rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”,
<ul style="list-style-type: none"> • w jednostkach będących podatnikami VAT, należny VAT ujęty w fakturach sprzedaży, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, – wypłaty pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w korespondencji z kontami: 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, – naliczone odsetki od pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, – należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, – zapłacone zobowiązania wobec pracowników, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, – należności z tytułu pozostałych rozrachunków 	<ul style="list-style-type: none"> – wpływy należności od pracowników, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, – zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów sprzętu, związanych z: <ul style="list-style-type: none"> • działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”, • środkami trwałymi w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, • działalnością socjalną, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, – zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za udział w akcjach p.poż. wobec członków OSP - 409 – pozostałe zobowiązania np. zwrot kosztów podróży służbowych, - 405 (jeśli dotyczą szkoleń), 409 – przedawnione lub umorzone należności, na które nie dokonano odpisów aktualizujących, dotyczące działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, – zobowiązania z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami przejęte od zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontem

<p>z pracownikami przejęte od zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – odpisanie zobowiązań przedawnionych związanych z działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, – odpisanie zobowiązań związanych z działalnością socjalną, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, 	<p>800 „Fundusz jednostki”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – przedawnione lub umorzone należności, na które nie dokonano odpisów aktualizujących, dotyczące działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
<ul style="list-style-type: none"> – wyrok sądowy zasądający na rzecz wierzyciela: • przeksięgowanie zasądzonej należności głównej, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, • należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności (zwrot kosztów postępowania sądowego, odsetki), w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, • należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności (zwrot kosztów postępowania sądowego) w stosunku do których uprzednio nie dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”. 	<ul style="list-style-type: none"> – odpisane należności, na które dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, – należności związane ze sprawą skierowaną na drogę postępowania sądowego, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencję szczegółową do konta 234 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> – poszczególnych tytułów, – poszczególnych pracowników. 	
Uwagi	
<p>Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.</p>	
Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201–234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych.</p> <p>Na koncie tym ewidencjonuje się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> – rozrachunki z tytułu sum depozytowych, – rozliczenia niedoborów szkód i nadwyżek, – rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki ZUS, – rozrachunki wewnątrzzakładowe, – rozrachunki z tytułu zaliczek przekazanych na inwestycje wspólne, – roszczenia sporne, – mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych, – rozrachunki z tytułu VAT z jednostkami i zakładami budżetowymi, <p>Na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” ujmuje się:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – stwierdzone niedobory i szkody w aktywach rzeczowych i pieniężnych (wartość netto): – podstawowych środków trwałych, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, 	<ul style="list-style-type: none"> – spłatę należności i roszczeń, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”,

<ul style="list-style-type: none"> - pozostałych środków trwałych, w korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwałe”*, - (środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, - materiałów, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”, 	<ul style="list-style-type: none"> - spłata należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS dla osób niebędących pracownikami (np. emeryci), w korespondencji z kontami: 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, - stwierdzone nadwyżki w aktywach rzeczowych: <ul style="list-style-type: none"> • podstawowych środków trwałych, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, • pozostałych środków trwałych, w korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwałe”, • środków trwałych w budowie w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, • materiałów, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”,
<ul style="list-style-type: none"> - kompensata nadwyżek z niedoborami, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - rozliczenie nadwyżek materiałów, powstałych na skutek błędu w ustaleniu wielkości ich zużycia, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”, - rozliczenie nadwyżek materiałów i towarów niezawinionych, niepowstałych na skutek błędu w ustaleniu wielkości ich zużycia, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, - rozliczenie nadwyżek środków pieniężnych w kasie, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, - rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, - rozliczenie nadwyżek środków trwałych umarzanych w czasie, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - rozliczenie nadwyżek inwestycji (środków trwałych w budowie), w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - wyksięgowanie nadwyżek powstałych na skutek niewłaściwego ustalenia stanu składników majątkowych (pozornych), w korespondencji z kontami: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 310 „Materiały”, - przeksięgowanie należności z tytułu niedoboru na roszczenia sporne, w przypadku dochodzenia spłaty niedoboru od osoby winnej na drodze postępowania sądowego: <ul style="list-style-type: none"> • wartość ewidencyjna niedoboru, w korespondencji z kontem 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 	<ul style="list-style-type: none"> - kompensata nadwyżek z niedoborami, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - rozliczenie niedoborów materiałów, powstałych na skutek błędu w ustaleniu wielkości ich zużycia, lub mieszczących się w granicach norm i limitów na ubytki naturalne, w korespondencji z kontami: 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 401 „Zużycie materiałów i energii”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, - rozliczenie niedoborów niezawinionych obciążających zgodnie z decyzją kierownika jednostki pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, - rozliczenie niedoborów niezawinionych obciążających zgodnie z decyzją kierownika jednostki ZFŚS, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, - rozliczenie niedoborów niezawinionych obciążających zgodnie z decyzją kierownika jednostki straty nadzwyczajne, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, - przypis składek na dobrowolne ubezpieczenia pracowników (na życie), w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, - - przypis jednostkowych deklaracji VAT w korespondencji z kontem 225- w przypadku nadwyżki podatku naliczonego nad należnym,
<ul style="list-style-type: none"> • dodatkowa kwota roszczenia (wartość roszczenia przekraczająca wartość ewidencyjną niedoboru), w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, • ewentualny podatek VAT dotyczący dochodzonego roszczenia, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, - przypis jednostkowych deklaracji VAT w korespondencji z kontem 225- w przypadku nadwyżki podatku należnego nad naliczonym, - należności z tytułu sprzedaży skierowane na drogę postępowania sądowego, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, - należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela, w korespondencji z kontami: 840 	<ul style="list-style-type: none"> - rozliczenie niezawinionego niedoboru podstawowego środka trwałego w wartości nieumorzzonej, zmniejszającego zgodnie z decyzją kierownika jednostki fundusz jednostki, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - rozliczenie niezawinionego niedoboru środków trwałych w budowie, zmniejszającego zgodnie z decyzją kierownika jednostki fundusz jednostki, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, - obciążenie osoby odpowiedzialnej materialnie za powierzone jej składniki majątkowe, w korespondencji z kontem 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, - zobowiązania z tytułu działalności inwestycyjnej, jeżeli nie ewidencjonuje się tego rodzaju zobowiązań na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, w korespondencji z kontami: 011 „Środki trwałe”, 080 „środki trwałe

<p>„Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, 760 „Pozostałe przychody operacyjne”</p> <ul style="list-style-type: none"> – należności od osób fizycznych nie będących pracownikami i innych jednostek, jeżeli poniesiono w ich imieniu wydatki, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, – zwrot zabezpieczeń, należytego wykonania umowy, wadium, kaucji, w korespondencji z kontem: 139 „Inne rachunki bankowe”, – zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie, w korespondencji z kontami: 139 „Inne rachunki bankowe”, – faktury VAT lub rachunki obciążające kosztami właścicieli kaucji i zabezpieczeń należytego wykonania, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 	<p>w budowie”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – potrącenia z list płac (bez potrąceń ujętych na kontach „225”, „229”), w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki tytułu wynagrodzeń”, – wpłata sum na zlecenie, zabezpieczeń należytego wykonania umowy, wadium, kaucji, w korespondencji z kontami: 139 „Inne rachunki bankowe”, – odsetki od środków zabezpieczeń należytego wykonania umowy, wadium, kaucji, zwiększające ich wartość, w korespondencji z kontem: 139 „Inne rachunki bankowe”, – przyjęcie efektów inwestycji wspólnej otrzymanych w wyniku inwestycji prowadzonej przez innego inwestora środków trwałych, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 020 „Wartości niematerialne i prawne”, pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie, w korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwałe”,
<ul style="list-style-type: none"> – faktury VAT lub rachunki obciążające sumy na zlecenie, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, – zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, płacone z sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, – składki na ubezpieczenia społeczne płacone z sum na zlecenie, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, – zatrzymane wadium przez zamawiającego, na warunkach ustalonych w ustawie prawo zamówień publicznych, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, – przekazanie środków inwestorom zastępczym, rozliczających inwestycję, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, – wypłacone zaliczki na inwestycje wspólne realizowane przez innych inwestorów w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, – należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności (zwrot kosztów postępowania sądowego, odsetki) w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, – należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności (zwrot kosztów postępowania sądowego), w stosunku do których uprzednio nie dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”, 	<ul style="list-style-type: none"> – przyjęcie środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych od inwestora zastępczego (na podstawie faktur) środków trwałych, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 020 „Wartości niematerialne i prawne”, pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie, w korespondencji z kontem 013 „Pozostałe środki trwałe”, – wyśięgowanie roszczenia dodanego przez sąd, na które uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, – wyśięgowanie odpisu aktualizującego kwotę roszczenia spornego w związku z oddaleniem roszczenia przez sąd, uznania roszczenia za nieściągalne, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, – zobowiązania z tytułu pozostałych rozrachunków przejęte od zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, – odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, nie dotyczących działalności finansowej, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, – odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, dotyczących działalności finansowej, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, – odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, dotyczących działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
<ul style="list-style-type: none"> – należności z tytułu pozostałych rozrachunków przejęte od zlikwidowanych jednostek, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”, – odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, związanych z działalnością finansową, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, – odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, związanych z działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, – odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, 	<ul style="list-style-type: none"> – odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, na które dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, – wyśięgowanie dodatkowej kwoty roszczenia (wartość roszczenia przekraczająca wartość ewidencyjną niedoboru), w związku z uznaniem roszczenia za nieściągalne lub w związku z oddaleniem roszczenia przez sąd, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, – niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego

<p>związanych z działalnością socjalną, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,</p> <ul style="list-style-type: none"> - niesłuszne obciążenia i korekty omyłek uznaniowych bankowych, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”. - Przelew potrąceń dokonanych na liście płac (m.in. pożyczka mieszkaniowa, potrącenia komornicze, inne potrącenia wskazane przez pracownika) 130 - Wypłata ryczałtu Przewodniczącego Rady Miasta Łomża - 130 - Zwrot wadliwych i należytego zabezpieczenia wykonania umów - 139 - Przekazanie mylnych wpłat na właściwe konto bankowe – 130 - Przekazanie środków Funduszu Pracy na kształcenie młodocianych dla przedsiębiorcy, któremu przyznano dofinansowanie - 139 	<p>przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Naliczenie potrąceń na liście płac (m.in. pożyczka mieszkaniowa, potrącenia komornicze, inne potrącenia wskazane przez pracownika) – 231 - Naliczenie ryczałtu Przewodniczącego Rady Miasta Łomża – 409 - Wpłata wadliwych i zabezpieczeń należytego wykonania umów – 139 - Zwrot mylnych wpłat (na niewłaściwy rachunek bankowy) – 130 - Wpłaty na poczet wkładu własnego na realizację inwestycji: <ul style="list-style-type: none"> • realizowanych w tym samym roku budżetowym – 130 • planowanych do realizacji w przyszłych latach budżetowych – 139 • wpływ środków Funduszu Pracy na dofinansowanie kształcenia młodocianych - 139
--	--

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

Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według:

- poszczególnych tytułów,
- poszczególnych kontrahentów i osób.

Uwagi

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

*Równolegle należy wyksięgować umorzenie pozostałego środka trwałego, którego stwierdzono niedobór: Wn 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”. Równolegle należy wyksięgować umorzenie zbiorów bibliotecznych, których stwierdzono niedobór: Wn 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, Ma 240 „Pozostałe rozrachunki”.

W przypadku spłaty należności, na którą utworzono odpis aktualizujący:

- a) dotyczącej działalności operacyjnej – równoległy zapis: Wn 290 „Odpis aktualizujący należności”, Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
- b) dotyczący działalności finansowej (np. odsetki) – równoległy zapis: Wn 290 „Odpis aktualizujący należności”, Ma 750 „Przychody finansowe”,
- c) dotyczący działalności socjalnej – równoległy zapis: Wn 290 „Odpis aktualizujący należności”, Ma 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- d) dochodów budżetowych - – równoległy zapis: Wn 290 „Odpis aktualizujący należności”, Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

W przypadku odmowy spłaty przez osobę materialnie odpowiedzialną należy dokonać odpisu aktualizującego: Wn 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, Ma 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia” służy do ewidencji wpłaconych **na rachunki bankowe jednostki**, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych **i innych tytułów**.

Na koncie 245 „Wpływy do wyjaśnienia” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> - kwoty wyjaśnionych wpłat: <ul style="list-style-type: none"> • dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych, np. 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” lub jeżeli nie były przypisane bezpośrednio z kontami zespołu „7”, - zwroty wyjaśnionych wpłat kwot ujętych wcześniej jako wpływy do wyjaśnienia 	<ul style="list-style-type: none"> - Wpływy kwot niewyjaśnionych wpłat, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

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

Ewidencję szczegółową do konta 245 prowadzi się według poszczególnych wpłat.

Uwagi

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

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności wątpliwe.

Odpisów aktualizujących dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych, w przypadkach określonych w art. 35b ustawy z 29.9.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.).

Na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– zmniejszenie odpisu aktualizującego na skutek zapłaty należności głównej (ustania przyczyny dokonania odpisu) dotyczącej:<ul style="list-style-type: none">• działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,• działalności finansowej, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”,• działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,• dochodów budżetowych zrealizowanych przez gminne jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, należnych budżetowi państwa lub innej jednostce samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”,• dochodów budżetowych zrealizowanych przez gminne jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,	<ul style="list-style-type: none">– odpisy aktualizujące utworzone na należności główne dotyczące:<ul style="list-style-type: none">• działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,• działalności finansowej, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”,• działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,• dochodów budżetowych zrealizowanych przez gminne jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należnych budżetowi państwa lub innym jednostkom samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”,• dochodów budżetowych zrealizowanych przez gminne jednostki budżetowe, w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,
<ul style="list-style-type: none">– zmniejszenie odpisu aktualizującego utworzonego na odsetki dotyczące:<ul style="list-style-type: none">• działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”,• działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,• dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należnych budżetowi państwa lub innym jednostkom samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”,– zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych:<ul style="list-style-type: none">• od odbiorców, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,• od pracowników, w korespondencji z kontem 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,• od innych jednostek, w korespondencji z kontem 240	<ul style="list-style-type: none">– odpisy aktualizujące utworzone na odsetki dotyczące:<ul style="list-style-type: none">• działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”,• działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,• funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 853 „Fundusze celowe”,• dochodów budżetowych zrealizowanych przez samorządowe jednostki budżetowe, z tytułu zadań związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconym jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, należnych budżetowi państwa lub innym jednostkom samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”,– dodatkową kwotę roszczenia (wartość roszczenia przekraczająca wartość ewidencyjną niedoboru), w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,– należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności (zwrot kosztów postępowania sądowego, odsetki) w stosunku do

<p>„Pozostałe rozrachunki”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – zmniejszenie odpisu aktualizującego kwotę roszczenia spornego w przypadku przegrania sprawy w sądzie, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”. 	<p>których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”.</p>
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencję szczegółową do konta 290 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> – poszczególnych tytułów, – poszczególnych kontrahentów. 	
Uwagi	
<p>Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących.</p>	

Materiały i towary (zespół 3)

Konta zespołu 3 „Materiały i towary” służą do ewidencji zapasów materiałów (konta 310 „Materiały” .

Na kontach 310 „Materiały” prowadzi się ewidencję zapasów materiałów w cenach nabycia.

Przychody, rozchody oraz stany zapasów materiałów i towarów na kontach 310 „Materiały” wycenia się według cen zakupu lub nabycia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont 310 „Materiały” powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono pieczę nad nimi, a w odniesieniu do zapasów materiałów i towarów objętych ewidencją ilościowo-wartościową – także według ich poszczególnych rodzajów i grup.

Konto 310 „Materiały”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadów, znajdujących się w magazynach własnych.</p> <p>Na koncie tym również ujmuje się wartość materiałów ujętych w koszty w momencie ich zakupu, ale niez użyt ych do końca roku obrotowego, ujęcie ich na koncie 310 następuje na podstawie inwentaryzacji.</p> <p>Na koncie 310 „Materiały” ujmuje się:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – przychód materiałów: • z zakupu w cenach nabycia w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bankowy”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 	<ul style="list-style-type: none"> – rozchód materiałów, przekazanych do zużycia związanego z: • działalnością operacyjną, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”, • działalnością socjalną, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
<ul style="list-style-type: none"> – zwroty materiałów przekazanych do: • działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”, • działalności inwestycyjnej (środków trwałych w w budowie) w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, • działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, – zwroty materiałów ze sprzedaży, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne” – odzyski z rozbiórki środków trwałych lub likwidacji zapasów, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, – odzyski z rozbiórki związane z środkami trwałymi 	<ul style="list-style-type: none"> • rozchód materiałów sprzedanych, w korespondencji z kontem z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, • przyjęte do magazynu, w korespondencji z kontem 310 „Materiały” • obciążające koszty działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”, • sprzedane, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, • obciążające działalność socjalną, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, • obciążające działalność inwestycyjną (środki trwałe w w budowie), w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”,

<p>w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” lub 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,</p> <ul style="list-style-type: none"> - odzyski z rozbiórki związane z likwidacją skutków zdarzeń nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, 	<ul style="list-style-type: none"> - zwroty materiałów dostawcom, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, - darowizny i inne nieodpłatne przekazania, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, - wartość materiałów złomowanych, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, - stwierdzone niedobory i szkody w zapasach materiałów w magazynach własnych i obcych, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,
<ul style="list-style-type: none"> - nieodpłatne otrzymanie materiałów, w tym darowizny w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, - nadwyżki materiałów w magazynie, stwierdzone w wyniku inwentaryzacji, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - wartość materiałów ustaloną w wyniku inwentaryzacji na koniec roku, które były rozchodowane w momencie ich zakupu, a nie zostały do końca roku zużyte dotyczące: <ul style="list-style-type: none"> • działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” • działalności socjalnej, w korespondencji z kontem 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, • - Pozyskanie materiałów w wyniku likwidacji skutków zdarzeń zaliczanych do start - 761 	
<p>Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej</p>	
<p>Ewidencja szczegółowa do konta 310 powinna pozwalać na ustalenie materiałów według ich:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rodzajów, - osób materialnie odpowiedzialnych, - miejsc składowania. 	
<p>Uwagi</p>	
<p>Ewidencję analityczną do kta 310 prowadzi się ręcznie na kartach materiałowych.</p> <p>Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach nabycia.</p> <p>*Art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości - cena nabycia to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.</p> <p>** W jednostce budżetowej dochód ze sprzedaży materiałów z odzysku powstałych w trakcie realizacji inwestycji (środków trwałych w budowie) powinien stanowić dochód budżetowy.</p>	

Koszty według rodzajów i ich rozliczenie (zespół 4)

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 ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów środków trwałych w budowie, 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 w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 400 „Amortyzacja”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 400 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.</p> <p>Na koncie 400 „Amortyzacja” ujmuje się:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – naliczona amortyzacja - 071 	<ul style="list-style-type: none"> – korekty zmniejszające naliczoną amortyzację, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, – przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na wynik finansowy, w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy”.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencji szczegółowej do konta 400 nie prowadzi się.	
Uwagi	
Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.	
Konto 401 „Zużycie materiałów i energii”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.</p> <p>Nie księguje się na koncie 401 kosztów zużycia materiałów i energii finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.</p> <p>Na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii” najczęściej ujmuje się poniższe paragrafy:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 421 „Zakup materiałów i wyposażenia” - z wyjątkiem zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy, które powinny być ujęte na koncie 409, – 422 „Zakup środków żywności” - z wyjątkiem zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy, które powinny być ujęte na koncie 409, – 424 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”, – 426 „Zakup energii”, <p>Na koncie 401 „Zużycie materiałów i energii” ujmuje się:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – odpisy umorzeniowe pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych finansowanych z wydatków bieżących, w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”, 	<ul style="list-style-type: none"> – zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących materiałów, odnoszonych bezpośrednio po zakupie w koszty, na skutek reklamacji u dostawcy tych materiałów, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
<ul style="list-style-type: none"> – wartość materiałów dotyczących działalności operacyjnej, odnoszonych bezpośrednio po zakupie w koszty, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 	<ul style="list-style-type: none"> – zwrot materiałów dotyczących działalności operacyjnej do magazynu, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”, – nadwyżki materiałów stwierdzone w trakcie inwentaryzacji wynikające z błędów pomiaru,

<p>„Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – wartość materiałów dotyczących działalności operacyjnej wydanych do zużycia z magazynu, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”, – niedobory materiałów stwierdzone w trakcie inwentaryzacji wynikające z błędów pomiaru lub uznane za mieszczące się w granicach przyjętych w jednostce norm, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, – zużycie energii elektrycznej, wody, energii cieplnej, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, – zużycie towarów na własne potrzeby, – zużycie towarów na cele reprezentacji i reklamy. – Przypis zobowiązania wobec własnych jednostek z tytułu wzajemnych rozliczeń-240 	<p>w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – wartość materiałów ustaloną w wyniku inwentaryzacji na koniec roku, które były rozchodowane w momencie ich zakupu, a nie zostały do końca roku zużyte, dotyczące działalności operacyjnej, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”, – zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących energii elektrycznej, wody, energii cieplnej, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki” dotyczące jednostek budżetowych gminy, – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”. – Przypis należności od własnych jednostek z tytułu wzajemnych rozliczeń-240
---	--

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

Ewidencję szczegółową do konta 401 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Uwagi

Wartość zakupu pozostałych środków trwałych i materiałów (np. biurowych) powiększa się o koszty transportu, dostawy, pakowania jeżeli są ujęte w tej samej fakturze zakupu.

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 402 „Usługi obce”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych (remontowych, transportowych, projektowych, sprzątnia, telekomunikacyjnych, doradztwa, najmu, dzierżawy, bankowych, opłat manipulacyjnych, wywozu śmieci, ogłoszeń prasowych itp.) wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Nie księguje się na koncie 402 kosztów usług obcych finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Na koncie 402 „Usługi obce” najczęściej ujmuje się poniższe paragrafy:

- 427 „Zakup usług remontowych”,
- 430 „Zakup usług pozostałych”- z wyjątkiem opłat za podnoszenie kwalifikacji pracowników ujmowanych na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” oraz zakupów związanych z kosztami reprezentacji i reklamy, które powinny być ujęte na koncie 409,
- 433 „Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego”,
- 434 „Zakup usług remontowo – konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych”,
- 435 „Zakup usług dostępu do sieci Internet”,
- 436 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej”,
- 437 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej”,
- 438 „Zakup usług obejmujących tłumaczenia”,
- 439 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii” ,
- 440 „Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”.

Na koncie 402 „Usługi obce” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – usługi obce (remontowe, transportowe, projektowe, sprzętania, telekomunikacyjne, doradztwa, informatyczne, najmu, dzierżawy, bankowe opłaty manipulacyjne, wywozu śmieci, ogłoszenia prasowe itp.), w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, – Przepis zobowiązania wobec własnych jednostek z tytułu wzajemnych rozliczeń-240 	<ul style="list-style-type: none"> – zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących usług obcych, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”. – Przepis należności od własnych jednostek z tytułu wzajemnych rozliczeń-240

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

Ewidencję szczegółową do konta 402 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Uwagi

Wartość zakupu usług remontowych, napraw powiększa się o koszty zakupu części i materiałów wykorzystywanych do tych remontów, napraw jeżeli są ujęte w tej samej fakturze zakupu.

Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość zakupionych kosztów usług obcych. Saldo konta 402 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 403 „Podatki i opłaty”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

Nie księguje się na koncie 403 podatków i opłat finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów środków trwałych w budowie, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Na koncie 403 „Podatki i opłaty” najczęściej ujmuje się poniższe paragrafy:

- 285 „Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego”,
- 414 „Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”,
- 443 „Różne opłaty i składki” – z wyjątkiem ubezpieczeń majątkowych,
- 447 „Cła”,
- 448 „Podatek od nieruchomości,
- 449 „Pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa”,
- 450 „Pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”,
- 451 „Opłaty na rzecz budżetu państwa”,
- 452 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”,
- 453 „Podatek od towarów i usług”,
- 454 „Składki do organizacji międzynarodowych”

Na koncie 403 „Podatki i opłaty” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> • podatki i opłaty obciążające koszty działalności operacyjnej: • podatek VAT niepodlegający odliczeniu (niezwiększający ceny zakupu składników majątkowych) w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, • podatki lokalne, w tym podatek od nieruchomości i od środków transportowych, w korespondencji z kontami 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, • opłaty urzędowe, jeżeli nie zwiększają ceny nabycia aktywów, 	<ul style="list-style-type: none"> – zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących podatków i opłat, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, – przeniesienie rocznej sumy kosztów

<p>w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <ul style="list-style-type: none"> wpłaty na PFRON, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”. Przypis zobowiązania wobec własnych jednostek z tytułu wzajemnych rozliczeń-240 	<p>na konto 860 „Wynik finansowy”.</p> <ul style="list-style-type: none"> Przypis należności od własnych jednostek z tytułu wzajemnych rozliczeń-240
---	---

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

Ewidencję szczegółową do konta 403 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Uwagi

Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów tytułu podatków i opłat. Saldo konta 403 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

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.

Nie księguje się na koncie 404 wynagrodzeń finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów środków trwałych w budowie, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Na koncie 404 „Wynagrodzenia” najczęściej ujmuje się poniższe paragrafy:

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

Na koncie 404 „Wynagrodzenia” ujmuje się:

Wn	Ma
- naliczone	

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

Ewidencję szczegółową do konta 404 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Uwagi

Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów dotyczących wynagrodzeń. Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

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.

Nie księguje się na koncie 405 ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów środków trwałych w budowie, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” najczęściej ujmuje się poniższe paragrafy:

- 302 „Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń”- w zakresie świadczeń rzeczowych oraz ekwiwalentów za te świadczenia, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz innych świadczeń na rzecz pracowników,
- 411 „Składki na ubezpieczenia społeczne”,
- 412 „Składki na Fundusz Pracy”,
- 428 „Zakup usług zdrowotnych” – dotyczących pracowników,
- 444 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” dotyczące pracowników,
- 470 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”,
- 478 „Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych”.

Na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– świadczenia na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, obciążające koszty działalności operacyjnej, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,	<ul style="list-style-type: none">– zmniejszenie kosztów dotyczących ubezpieczeń społecznych, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,– zmniejszenie poniesionych kosztów dotyczących 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, obciążających koszty działalności operacyjnej, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
<ul style="list-style-type: none">– naliczone składki na ubezpieczenia społeczne płacone przez pracodawcę, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,– odpisy na ZFŚŚ, w korespondencji z kontem 130.– Przypis zobowiązania wobec własnych jednostek z tytułu wzajemnych rozliczeń	<ul style="list-style-type: none">– zmniejszenie odpisów na ZFŚŚ, w korespondencji z kontem 130,– przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.– Przypis należności od własnych jednostek z tytułu wzajemnych rozliczeń

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

Ewidencję szczegółową do konta 405 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Uwagi

Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń. Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

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, koszty reprezentacji i reklamy oraz inne koszty niezaliczane do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Nie księguje się na koncie 409 pozostałych kosztów rodzajowych finansowanych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów środków trwałych w budowie, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

Na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” najczęściej ujmuje się poniższe paragrafy:

- 302 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”, ale bez świadczeń rzeczowych oraz ekwiwalentów za te świadczenia, wynikających z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz innych świadczeń na rzecz pracowników oraz świadczeń na rzecz osób trzecich,
- 303 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,
- 441 „Podróże służbowe krajowe”,
- 442 „Podróże służbowe zagraniczne,
- 443 „Różne opłaty i składki” – w zakresie ubezpieczeń majątkowych, składek na rzecz stowarzyszeń
- 304 „Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń” – nie dotyczące pracowników, (np. nagrody dla zespołów śpiewaczych)
- 305 „Zasądzone renty,
- 324 „Stypendia dla uczniów”,
- 325 „Stypendia różne”,
- 326 „Inne formy pomocy dla uczniów”,

Na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – koszty delegacji krajowych i zagranicznych, w korespondencji z kontami: 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 	<ul style="list-style-type: none"> – zmniejszenie poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 240 – przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.
<ul style="list-style-type: none"> – pozostałe koszty obciążające koszty działalności operacyjnej (ubezpieczenia majątkowe, ryczałty za używanie samochodów prywatnych pracowników do celów służbowych, odprawy pośmiertne, koszty reprezentacji i reklamy, itp.) w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”. – Diety radnych za uczestnictwo w posiedzeniach Rady Miejskiej – 130 – Składki na rzecz stowarzyszeń -201 – Stypendia i inne formy pomocy dla uczniów – 130 	

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

Ewidencję szczegółową do konta 409 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Uwagi

Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych pozostałych kosztów rodzajowych. Saldo konta 409 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 410 służy do ewidencji kosztów świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki, finansowanych z

budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Na koncie 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” najczęściej ujmuje się poniższe paragrafy:

- 304 „Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń”,
- 311 „Świadczenia społeczne”
- 324 „Stypendia dla uczniów”,
- 325 „Stypendia różne”,
- 326 „Inne formy pomocy dla uczniów”,
- 413 „Składki na ubezpieczenie zdrowotne”,

Na koncie 410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– Świadczenia społeczne, rodzinne i wychowawcze: w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,– Stypendia dla uczniów i studentów: w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,– składki ubezpieczenia zdrowotnego opłacane za osoby niebędące pracownikami jednostki: w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,– Nagrody dla osób niebędących pracownikami jednostki: w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,	<ul style="list-style-type: none">– zmniejszenie poniesionych kosztów uprzednio ujętych, w korespondencji z kontami: 240 „Pozostałe rozrachunki”– przeniesienie rocznej sumy kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.

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

Ewidencję szczegółową do konta 410 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Uwagi

Konto 410 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych pozostałych kosztów innych świadczeń finansowanych z budżetu. Saldo konta 410 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Produkty (zespół 6)

Konta zespołu 6 „Produkty” służą do ewidencji kosztów rozliczonych w czasie.

Konto 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 640 służy do ewidencji już poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia biernie). Na koncie 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono rezerwę w okresach poprzednich,– wydatki poniesione w okresie sprawozdawczym, na które utworzono rezerwę w okresach poprzednich,	<ul style="list-style-type: none">– zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich w części przypadającej na dany okres– zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich w części przypadającej na dany okres,

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 640 powinna umożliwić ustalenie: <ul style="list-style-type: none"> – wysokości tych kosztów zakupu, które podlegają rozliczeniu w czasie; – wysokości innych rozliczeń międzyokresowych kosztów z dalszym podziałem według ich tytułów.
Uwagi
Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Przychody, dochody i koszty (zespół 7)

Konta zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji:

- przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży składników majątkowych, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych,
- podatków nieujętych na koncie 403,
- dotacji i subwencji otrzymanych, które wpływają na wynik finansowy, oraz dotacji przekazanych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości.

Konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.</p> <p>Na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ujmuje się:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, – przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów z tytułu dochodów budżetowych na konto 860 „Wynik finansowy”. 	<ul style="list-style-type: none"> – przypisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, – korekty (zmniejszenia) przychodów z tytułu dochodów budżetowych (w wartości ujemnej), w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, – wpłaty nieprzypisanych przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”. – Przeksięgowanie na podstawie sprawozdania Rb-27S Organu, dochodów bezpośrednio realizowanych na rachunek budżetu (np. dotacje, subwencje, podatki pobierane przez urzędy skarbowe) -800
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.</p> <p>W zakresie podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetowych ewidencja szczegółowa jest prowadzona według zasad rachunkowości podatkowej, natomiast w zakresie podatków pobieranych przez inne organy ewidencję szczegółową stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych sporządzane przez te organy.</p>	
Uwagi	
W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.	
Konto 750 „Przychody finansowe”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych. Na koncie 750 „Przychody finansowe” ujmuje się:	

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> - przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych na konto 860 „Wynik finansowy”. 	<ul style="list-style-type: none"> - przychody ze sprzedaży aktywów finansowych, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” lub 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - dywidendy z tytułu posiadanych w spółkach udziałów i akcji, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” lub 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, - skapitalizowane odsetki od papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, - otrzymane odsetki od papierów wartościowych, w korespondencji z kontami zespołu „1”, - dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, - dyskonto (nadwyżka sumy wekslowej nad należnością), w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, - cena sprzedaży obcego weksla, czeku, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, - zmniejszenie odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe, wskutek wzrostu wartości akcji lub poprawy sytuacji finansowej jednostki, której dotyczą akcje lub do której wniesiono udziały, jeżeli ich ewidencję prowadzi się w cenach nabycia, zakupu, w korespondencji z kontem 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”, - różnice wyceny krótkoterminowych aktywów finansowych wycenianych w wartości rynkowej – wzrost wartości, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, - odsetki za zwłokę w regulowaniu należności (otrzymane wcześniej nieprzypisane), w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, - przypisane odsetki za zwłokę w regulowaniu należności, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, - odsetki od środków na rachunkach bankowych, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki” - - odsetki od należności za sprzedaż składników mienia rozłożonej na raty - 221 - odsetki od zaległości od należności podatkowych i opłat lokalnych (np. od opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi) -221 - Przeksięgowanie na podstawie sprawozdania Rb-27S Organu, kwot dotyczących odsetek przekazanych przez urzędy skarbowe -800 - dodatnie różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej (z wyjątkiem zaliczanych do środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 139 „Inne rachunki bankowe” (jeżeli wynika to z przepisów), 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” j, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, - zmniejszenie odpisów aktualizujących należności dotyczące przychodów finansowych, na skutek ich zapłaty, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie:

- przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych,
- należne jednostce odsetki od pożyczek,
- zapłacone odsetki za zwłokę od należności.

Ewidencję szczegółową do konta 750 prowadzi się według:

- podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych,
- rejestrów sprzedaży zgodnie z przepisami ustawy podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym – dotyczy to podatników podatku od towarów i usług,
- potrzeb sprawozdawczości.

Uwagi

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

Konto 751 „Koszty finansowe”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych. Na koncie 751 „Koszty finansowe” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – wartość sprzedanych aktywów finansowych (udziałów, akcji i innych papierów wartościowych) według cen nabycia (zakupu), w korespondencji z kontami: 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, – zapłata odsetek od obligacji* w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, – zapłata odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek*, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, – odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań dotyczących działalności operacyjnej - przypisane i nieprzypisane - (z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie Wn konto 080), w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – wykup weksła obcego lub jego sprzedaż – suma wekslowa weksła, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, – nadwyżka sumy wekslowej nad pokrytym zobowiązaniem, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, – wyśięgowanie wartości ewidencyjnej obcego weksła i czeku, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, – dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, 	<ul style="list-style-type: none"> – korekty zmniejszające ujęte wcześniej na stronie Wn konta 751 „Koszty finansowe”, w korespondencji z kontami, na których poprzednio były ujęte koszty finansowe, – przeniesienie na koniec roku poniesionych kosztów finansowych na konto 860 „Wynik finansowy”.
<ul style="list-style-type: none"> – przedawnienie się weksła, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, – odpisanie weksli nieściągalnych, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, – odpisy aktualizujące i zwiększenia odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe, w korespondencji z kontem 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”, – różnice wyceny krótkoterminowych aktywów finansowych wycenianych w cenach nabycia (skorygowanych cenach nabycia), nie wyższych od cen rynkowych na skutek spadku wartości akcji lub niekorzystnej sytuacji finansowej jednostki, której dotyczą akcje lub w której wniesiono udziały, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, – obniżenie wartości krótkoterminowych aktywów finansowych wycenianych w wartości rynkowej na skutek spadku wartości akcji, w korespondencji z kontem 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”, – ujemne różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej (z wyjątkiem obciążających inwestycje: Wn konto 080), w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 139 „Inne rachunki bankowe” (jeżeli wynika to z przepisów), 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – odsetki od zaciągniętych przez JST kredytów i pożyczek – 201, 130 	
<ul style="list-style-type: none"> – odpisy aktualizujące należności dotyczące przychodów finansowych, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”. 	

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 – zarachowane odsetki od pożyczek

Uwagi

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

*W planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego. Powyższe wynika z art. 249 ust. 3 ustawy z

dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017 poz.2077, ze zm.).

W związku z powyższym koszty obsługi długu publicznego (jak np odsetki od kredytów, pożyczek wyemitowanych obligacji) powinny być ujęte w planach finansowych oraz kosztach i wydatkach budżetowych urzędu.

Konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 720, 750. Na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">- korekty zmniejszające przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,- przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów operacyjnych na konto 860 „Wynik finansowy”.	<ul style="list-style-type: none">- darowizny i nieodpłatnie otrzymane rzeczowe aktywa obrotowe w korespondencji z kontami: 013 „Pozostałe środki trwałe”, 310 „Materiały”,- otrzymane darowizny pieniężne, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”,
	<ul style="list-style-type: none">- odpisane przedawnione zobowiązania, niedotyczące działalności finansowej, funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów 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”,- otrzymane i należne odszkodowania, kary i grzywny, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,- przypisane należności z tytułu dochodów budżetowych (wartość netto) oraz korekty faktur, rachunków zwiększające wartość należności z tytułu sprzedaży środków trwałych w budowie, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 221- odszkodowania za grunty przejęte z mocy prawa pod inwestycje – 221- prowizja od terminowo odprowadzonej zaliczki na PDOF -225- Kwota VAT wynikająca z zaokrągleń – 225- prowizja od świadczeń z ubezpieczenia chorobowego - 229- nadwyżki inwentaryzacyjne aktywów obrotowych (niekorygujące kosztów na koncie 401), w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,- przepadek otrzymanego wadium i kaucji, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,- zmniejszone lub odpisane odpisy aktualizujące na należności od dłużników niedotyczące przychodów finansowych, funduszy specjalnych i funduszy celowych, ze względu na ustanie przyczyny ich dokonania - np.. na skutek zapłaty należności, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”,
	<ul style="list-style-type: none">- zmniejszone lub odpisane rezerwy na przewidywane zobowiązania niedotyczące przychodów finansowych oraz funduszy specjalnych i funduszy celowych, ze względu na ustanie przyczyny ich dokonania, w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”,

	<ul style="list-style-type: none"> – przyjęte do magazynu odzyski materiałów np. z likwidacji środków trwałych, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”, – wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego od osób fizycznych, w korespondencji z kontem 225 „Rozrachunki z budżetami” lub 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, – należności od ZUS z tytułu wynagrodzenia płatnika, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” lub 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
--	--

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

Ewidencję szczegółową do konta 760 prowadzi się według:

- podziałek klasyfikacji dochodów zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze środków zagranicznych,
- rejestrów sprzedaży zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym dotyczy podatników podatku od towarów i usług,
- potrzeb sprawozdawczości,

Uwagi

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

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Konto 761 „Pozostałe koszty operacyjne”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

Na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – wartość w cenach zakupu (nabycia) lub w cenach ewidencyjnych sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontami: 310 „Materiały”, 401 „Zużycie materiałów i energii”, – nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe, w korespondencji z kontami: 310 „Materiały”, – naliczone lub zapłacone (nieprzypisane) odszkodowania, kary i grzywny, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 131 „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – koszty związane z likwidacją środków trwałych oraz ze sprzedażą środków trwałych i inwestycji (środków trwałych w budowie), w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 	<ul style="list-style-type: none"> – korekty zmniejszające ujęte wcześniej na stronie Wn konta 761 Pozostałe koszty operacyjne” w korespondencji z kontami, na których poprzednio były ujęte pozostałe koszty operacyjne, – przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych na konto 860 „Wynik finansowy”.
<ul style="list-style-type: none"> – odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności nietyczące przychodów finansowych, funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, na które nie dokonano odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów 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”, – utworzone odpisy aktualizujące na należności od dłużników nietyczące przychodów finansowych, funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”, – przepadek wadium i kaucji przekazanego innym jednostkom, w korespondencji 	

<p>z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – naliczone lub zapłacone koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, w korespondencji z kontami: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – wartość materiałów złomowanych, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”, – niezawinione niedobory aktywów obrotowych, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, – rezerwy na przewidywane zobowiązania niedotyczące przychodów finansowych, funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, w korespondencji z kontem 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”. – Koszty opłaty komorniczej potrąconej przez komornika z należności przekazanych do JST (od należności podatkowych i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi) – 221 – Koszty opłaty komorniczej naliczonej przez potrąconej przez komornika z należności przekazanych do JST (od należności podatkowych i opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi) – 221 – Kwota VAT wynikająca z zaokrążeń - 225 – Koszty zastępstwa procesowego - 240 	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencję szczegółową do konta 761 prowadzi się według:</p> <ul style="list-style-type: none"> – potrzeb sprawozdawczości, – potrzeb deklaracji podatkowych. 	
Uwagi	
<p>W końcu roku obrotowego przenosi się:</p> <ul style="list-style-type: none"> – na stronę Wn konta 860 pozostałe koszty operacyjne, w korespondencji ze stroną Ma konta 761. <p>Na koniec roku konto 761 nie wykazuje salda.</p>	

Fundusze, rezerwy i wynik finansowy (zespół 8)

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

Konto 800 „Fundusz jednostki”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowego jednostki i ich zmian. Na koncie 800 „Fundusz jednostki” ujmuje się:</p>	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych (okresowe lub roczne), w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, – przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu, środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, – różnice z aktualizacji środków trwałych – zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, – różnice z aktualizacji środków trwałych – zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, – wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych (wartość netto), w korespondencji z kontem 011 	<ul style="list-style-type: none"> – przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (okresowe lub roczne), – równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”, – okresowe przeksięgowanie równowartości wydatków budżetowych, które były dokonywane bezpośrednio z konta 133, a na koncie 130 są księgowane jako zapis wtórny (np. Fundusz Dróg Samorządowych)

<p>„Środki trwałe”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych wartości niematerialnych i prawnych (wartość netto) umarzanych w czasie, w korespondencji z kontem 020 „Wartości niematerialne i prawne”, – wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, – wartość wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontami: 011 „Środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” – wartość zlikwidowanych podstawowych środków trwałych (wartość netto), w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, 	
<ul style="list-style-type: none"> – wartość zaniechanej inwestycji-środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontem 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, – rozliczenie niezawinionego niedoboru podstawowego środka trwałego w wartości nieumorzonej, zmniejszającego zgodnie z decyzją kierownika jednostki fundusz jednostki, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, – rozliczenie niezawinionego niedoboru środków trwałych w budowie, zmniejszającego zgodnie z decyzją kierownika jednostki fundusz jednostki, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, – pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów 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”, – przesięgowanie, , straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860 „Wynik finansowy”. – Prześięgowanie na podstawie sprawozdania Rb-27S Organu, dochodów bezpośrednio realizowanych na rachunek budżetu (np. dotacje, subwencje, podatki pobierane przez urzędy skarbowe) -720 – Prześięgowanie na podstawie sprawozdania Rb-27S Organu, kwot dotyczących odsetek przekazanych przez urzędy skarbowe -750 – Wyksięgowanie poniesionych nakładów bez efektów rzeczowych 	<ul style="list-style-type: none"> – różnice z aktualizacji środków trwałych – zwiększenie wartości ewidencyjnej środków trwałych, w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe”, – różnice z aktualizacji środków trwałych – zmniejszenie wartości dotychczasowego umorzenia, w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, – nieodpłatne otrzymanie podstawowych środków trwałych, wartości niematerialnych, dóbr kultury i środków trwałych w budowie, w korespondencji z kontami: 011 „Środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, – aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek, w korespondencji ze wszystkimi kontami zawierającymi salda reprezentujące aktywa, występujące na dzień likwidacji jednostek, – wartość objętych akcji i udziałów w korespondencji z kontem 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, – przesięgowanie, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 „Wynik finansowy”.
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.	
Uwagi	
Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.	
Konto 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
<p>Konto 810 służy do ewidencji:</p> <ul style="list-style-type: none"> – dotacji budżetowych, – środków z budżetu na inwestycje. 	

Na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” ujmuje się:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, – równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”. 	<ul style="list-style-type: none"> – przebieganie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
<p>Ewidencję szczegółową do konta 810 prowadzi się również według potrzeb sprawozdawczości. Ewidencja analityczna powinna pozwolić na wydzielenie:</p> <ul style="list-style-type: none"> – dotacji budżetowych, – środków z budżetu na środki trwałe w budowie, zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. 	
Uwagi	
Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.	

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.

Zgodnie z art. 41 ust. 1 RachU rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów, kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł,

Natomiast na podstawie art. 35d ust. 1 RachU rezerwy tworzy się na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego;
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.

Rezerwy, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, zmniejsza rezerwę.

Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne.

Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości na koncie 840 ujmuje się również te przychody, za które termin zapłaty przypada na następne lata, w korespondencji z kontem 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

Na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia między okresowe przychodów”, ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – rozliczenie przychodów związanych z działalnością operacyjną, zaliczanych do przyszłych okresów, do przychodów danego okresu, w korespondencji z kontami: 	<ul style="list-style-type: none"> – ujęcie długoterminowych należności budżetowych, w korespondencji z kontem 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,

<p>760 „Pozostałe przychody operacyjne”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – powstanie zobowiązania, na które utworzono rezerwę, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy utworzonej w ciężar kosztów finansowych wobec ustania przyczyny jej powstania, w korespondencji z kontem 750 Przychody finansowe”, 	<ul style="list-style-type: none"> – zafakturowane przedpłaty z tytułu przyszłych dostaw, w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – należne odszkodowania, w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki”, – utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania związane z działalnością finansową, w ciężar kosztów finansowych, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, – utworzenie rezerwy na przyszłe zobowiązania związane z działalnością operacyjną, w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”,
<ul style="list-style-type: none"> – zmniejszenie lub rozwiązanie rezerwy utworzonej w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych wobec ustania przyczyny jej powstania, w korespondencji z kontem 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, 	

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

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.

Uwagi

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

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

Na koncie 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – finansowanie z ZFŚS świadczeń socjalnych dla osób uprawnionych, w tym zapomogi, w korespondencji z kontami: 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 	<ul style="list-style-type: none"> – wpływ środków ZFŚS, w korespondencji z kontem 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, – wpływ środków na fundusz pożyczki mieszkaniowej przekazanych przez jednostki organizacyjne korzystające ze wspólnego funduszu pożyczek mieszkaniowych udzielanych ze środków ZFSS - 135 – zwiększenia funduszu z tytułu odsetek od środków pieniężnych na rachunku bankowym, w korespondencji z kontem 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,
<ul style="list-style-type: none"> – wynagrodzenia wypłacane z ZFŚS, w korespondencji z kontem 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, – składki na ubezpieczenia społeczne dotyczące wynagrodzeń wypłacanych z ZFŚS pokrywane przez pracodawcę, w korespondencji z kontem 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, – naliczona i potrącona w liście płac zaliczka na PDOF -225 – odpisy aktualizujące należności dotyczące ZFŚS, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy 	<ul style="list-style-type: none"> – otrzymane kary i odszkodowania dotyczące ZFŚS, w korespondencji z kontami: 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – dobrowolne wpłaty, darowizny na ZFŚS, w korespondencji z kontami: 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, – darowizny rzeczowych aktywów obrotowych dotyczące ZFŚS, w korespondencji z kontem 310 „Materiały”, – wpływy z opłat pobieranych od osób i jednostek organizacyjnych – korzystających z działalności socjalnej, w korespondencji

<p>aktualizujące należności”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – odpisanie należności przedawnionych i nieściągalnych, na które nie tworzono odpisu aktualizującego, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – umorzenie pożyczek udzielanych z ZFŚS na cele mieszkaniowe, w korespondencji z kontami: 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, – zmniejszenia odpisu na ZFŚS w wyniku korekty naliczenia - 135 	<p>z kontami: 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”,</p> <ul style="list-style-type: none"> – odpisane przedawnione zobowiązania, dotyczące działalności ZFŚS, w korespondencji z kontami: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, – zmniejszenie odpisu aktualizującego należności dotyczące ZFŚS, w przypadku ustania przyczyny dokonania tego odpisu- np. zapłaty należności, na którą utworzono odpis aktualizujący, w korespondencji z kontem 290 „Odpisy aktualizujące należności”,
---	---

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

Ewidencję szczegółową do konta 851 prowadzi się według:

- źródeł zwiększeń i zmniejszeń,
- wysokości poniesionych kosztów i wysokości uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej.

Uwagi

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Konto 860 „Wynik finansowy”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

Na koncie 860 „Wynik finansowy” ujmuje się:

Wn	Ma
<p>w końcu roku obrotowego: Ewidencję kosztów prowadzi się wyłącznie na kontach zespołu „4”. Rachunek zysków i strat sporządza się w wersji porównawczej.</p> <ul style="list-style-type: none"> – przeniesienie poniesionych kosztów rodzajowych, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409, – przeniesienie wartości sprzedanych materiałów, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, – przeniesienie kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”, 	<p>w końcu roku obrotowego:</p> <ul style="list-style-type: none"> – przeniesienie uzyskanych przychodów z tytułu dochodów budżetowych, w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, – przeniesienie uzyskanych przychodów finansowych, w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”, – przyniesienie uzyskanych pozostałych przychodów 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, – w roku następnym przeniesienie straty netto na konto 800 „Fundusz jednostki”.
<ul style="list-style-type: none"> – przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761 „Pozostałe koszty operacyjne”, – w roku następnym przeniesienie zysku netto na konto 800 „Fundusz jednostki”. 	–

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

Ewidencja szczegółowa nie musi być prowadzona.

Uwagi

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.

Zasady funkcjonowania kont pozabilansowych

Konto 018 „Środki trwałe – Trwały zarząd, Użyczenie, Skarb Państwa”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 018 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości brutto środków trwałych przekazanych w trwały zarząd jednostkom podległym lub w nieodpłatne użytkowanie podmiotom, a także środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa

Na koncie 018 „Środki trwałe – Trwały zarząd, Użyczenie, Skarb Państwa” ujmuje się:

Wn	Ma
<ol style="list-style-type: none">Przekazanie środków trwałych /nieruchomości/ jednostkom podległym w trwały zarząd na podstawie dokumentów PT i/lub decyzji o ustanowieniu trwałego zarządu.Przekazanie środków trwałych innym podmiotom w nieodpłatne użytkowanie na podstawie:<ul style="list-style-type: none">umów, porozumień, powierzenia, itp.;bezpośrednio z zakupu.Rozchód środków trwałych /nieruchomości/ w trwałym zarządzie na podstawie dokumentów PT, LT i/lub decyzji o wygaszeniu trwałego zarządu.Rozchód środków trwałych przekazanych innym podmiotów w użytkowanie z tytułu:<ul style="list-style-type: none">wygaszenia umów, porozumień, powierzenia, itp.przekazania podmiotom na własność składników majątku dotychczas przez nie użytkowanych;zużycia lub sprzedaży, likwidacji;niedoborów i szkód;	–

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

Ewidencja szczegółowa do konta 018 prowadzona jest ręcznie w księgach inwentarzowych według podmiotów, którym powierzono środki trwałe w trwały zarząd lub nieodpłatne użytkowanie.

Ewidencja szczegółowa dotycząca składników majątku Skarbu Państwa prowadzona jest w Wydziale Gospodarowania Nieruchomościami

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie wartości przekazanego majątku według tytułów władania i poszczególnych jednostek/podmiotów.

Uwagi

Konto 018 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość przekazanego majątku.

Konto 019 „Pozostałe środki trwałe – przedmioty niskocenne”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 019 służy do ewidencji ilościowej stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych - przedmiotów niskocennych, wydanych do używania.

Na koncie 019 „Pozostałe środki trwałe – przedmioty niskocenne” ujmuje się:

Wn	Ma
<ol style="list-style-type: none">Przyjęcie przedmiotów niskocennych:<ul style="list-style-type: none">bezpośrednio z zakupu;ujawnione nadwyżki;otrzymanie nieodpłatne przedmiotów niskocennychRozchód pozostałych środków trwałych – przedmiotów niskocennych na skutek:<ul style="list-style-type: none">zużycia, likwidacji lub sprzedaży;niedoborów i szkód;	–

- nieodpłatnego przekazania - wyłączenia ich z ewidencji ilościowej;	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 019 prowadzona jest dla przedmiotów o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok, o wartości początkowej nieprzekraczającej jednostkowo kwoty 1000 zł w systemie – program WYPOSAŻENIE – Wydział Obsługi Urzędu. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 019 powinna umożliwić ustalenie miejsca użytkowania pozostałych środków trwałych – przedmiotów niskocennych i osób za nie odpowiedzialnych. W przypadku stwierdzenia braku przedmiotów w wyniku rozliczenia inwentaryzacyjnego, osoby którym powierzono ten przedmiot będą obciążone wg aktualnych wartości zakupu	
Uwagi	
Konto 019 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych – przedmiotów niskocennych znajdujących się w używaniu w wartości zakupu.	

Konto 021 „Wartości niematerialne i prawne - niskocenne”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 021 służy do ewidencji ilościowej stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki. Na koncie 021 nie podlegają ujęciu składniki majątku ujmowane na koncie 020. Na koncie 021 „Wartości niematerialne i prawne - niskocenne” ujmuje się:	
Wn	Ma
1. Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych - niskocennych: - bezpośrednio z zakupu; - ujawnione nadwyżki; - otrzymanie nieodpłatne wnip niskocennych. 2. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych -niskocennych gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne lub sprzedane, oraz na skutek: - niedoborów i szkód; - nieodpłatnego przekazania - wyłączenia ich z ewidencji ilościowej.	-
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 021 prowadzona jest ręcznie w księgach inwentarzowych (<i>wydziałowych/jednostkowych kartach ewidencyjnych</i>) i musi pozwalać na ustalenie osób, komórek organizacyjnych lub jednostek/podmiotów/, którym powierzono wartości niematerialne i prawne – niskocenne. Ewidencja szczegółowa do konta 021 prowadzona jest dla wartości niematerialnych i prawnych o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok, o wartości początkowej nieprzekraczającej jednostkowo kwoty 1000 zł .	
Uwagi	
Konto 021 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w używaniu w cenie zakupu.	
Konto 028 „Obce środki trwale w użyczeniu”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 028 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych stanowiących własność innych podmiotów, przekazanych na rzecz Urzędu Miejskiego w Łomży w nieodpłatne użytkowanie na potrzeby	

działalności jednostki. Na koncie 028 „Obce środki trwałe w użyczeniu” ujmuje się:	
Wn	Ma
1. Przyjęcie obcych środków trwałych w użytkowanie na podstawie umów użyczenia, porozumień, powierzenia, itp. 2. Rozchód obcych środków trwałych przekazanych jednostce w użytkowanie z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> - wygaszenia umów użyczenia, porozumień, powierzenia, itp. - przekazania jednostce na własność składników majątku dotychczas użytkowanych; - zużycia lub sprzedaży, likwidacji; - niedoborów i szkód; 	-
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 028 jest prowadzona w systemie – program WYPOSAŻENIE – Wydział Obsługi Urzędu. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie: <ul style="list-style-type: none"> - wartości początkowej środków trwałych przyjętych do używania; - osób lub komórek organizacyjnych, które użytkują obce środki trwałe; - właścicieli powierzonych jednostce składników majątku. 	
Uwagi	
Konto 028 może wykazywać saldo Wn oznaczające wartość obcego majątku użytkowanego w jednostce.	
Konto 095 „Środki trwałe w likwidacji”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 095 „Środki trwałe w likwidacji” służy do ewidencji środków trwałych postawionych w stan likwidacji z powodu ich zużycia lub zniszczenia – od momentu rozpoczęcia do momentu zakończenia fizycznej likwidacji środka trwałego. Na koncie 095 „Środki trwałe w likwidacji” ujmuje się:	
Wn	Ma
1. Wartość początkową środka trwałego w momencie postawienia go w stan likwidacji. 2. Wartość początkową środka trwałego (-) w momencie zakończenia fizycznej likwidacji środka trwałego, tj. po jego złomowaniu, rozbiórce, sprzedaży, itp.	-
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencja szczegółowa do konta 095 jest prowadzona ręcznie w księdze inwentarzowej. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie ilości i wartości /identyfikację/ środków trwałych postawionych aktualnie w stan likwidacji.	
Uwagi	
Konto 095 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość początkową środków trwałych postawionych w stan likwidacji.	
Konto 241 „Różnice inwentaryzacyjne”	
Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń	
Konto 241 służy do ewidencji różnic inwentaryzacyjnych pozostałych środków trwałych – przedmiotów niskocennych i wartości niematerialnych i prawnych - niskocennych. Na koncie 241 „Różnice inwentaryzacyjne” ujmuje się:	

Wn	Ma
1. Stwierdzone niedobory i szkody w cenie zakupu. 2. Stwierdzone nadwyżki. 3. Kompensata nadwyżek z niedoborami. 4. Rozchód niedoborów i szkód w cenie zakupu. 5. Rozliczenie nadwyżek. 6. Wyksięgowanie nadwyżek powstałych na skutek niewłaściwego ustalenia stanu składników majątkowych (pozornych). 7. Wyksięgowanie niedoborów powstałych na skutek niewłaściwego ustalenia stanu składników majątkowych (pozornych).	–

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

Ewidencja szczegółowa do konta 241 prowadzona jest:

- w systemie – program WYPOSAŻENIE – Wydział Obsługi Urzędu – w stosunku do różnic inwentaryzacyjnych w pozostałych środkach trwałych – przedmiotach niskocennych;
- ręcznie w księgach inwentarzowych w WSB.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 241 powinna umożliwić ustalenie stwierdzonych niedoborów i nadwyżek inwentaryzacyjnych przedmiotów i wnip niskocennych oraz rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych.

Uwagi

Konto 241 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość nierozliczonych różnic inwentaryzacyjnych.

Konto 242 „Należności warunkowe”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 242 służy do ewidencji należności warunkowych z tytułu opłaty za usunięcie drzew.

Podstawa prawna: Rozporządzenie Ministra Środowiska w sprawie opłat za usunięcie drzew i krzewów z dnia 3 lipca 2017 roku (Dz.U. z 2017 r. poz. 1330)

Na koncie 242 „Należności warunkowe” ujmuje się:

Wn	Ma
1. Przypis należności warunkowych na podstawie wydanej Decyzji przez Wydział Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska - wartość dodatnia 2. Odpis należności warunkowych na podstawie Decyzji o spełnieniu warunków wydanej przez Wydział Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska - wartość ujemna	

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

Ewidencja szczegółowa do konta 242 prowadzona jest:

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 242 powinna umożliwić ustalenie należności warunkowych od poszczególnych kontrahentów.

Uwagi

Konto 242 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość nierozliczonych należności warunkowych.

976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.”,

Z rozporządzenia w sprawie zasad rachunkowości nie wynika co ujmuje się na stronie Wn a co na stronie Ma konta 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”,

Na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– wyłączenia dotyczące aktywów bilansu (np. należności),– korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami - zawartego w aktywach bilansu,– wyłączenie wzajemnych przychodów między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat.– korekty zwiększeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.	<ul style="list-style-type: none">– wyłączenia dotyczące pasywów bilansu (np. zobowiązania),– korekty wyniku finansowego ustalonego na operacjach między jednostkami,– wyłączenie wzajemnych kosztów między jednostkami objętymi łącznym rachunkiem zysków i strat,– korekty zmniejszeń w zestawieniu zmian funduszu spowodowanych przekazywaniem aktywów trwałych między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem.

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

Ewidencja na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” prowadzona powinna być z podziałem na jednostki, których dotyczą wyłączenia i z podziałem na poszczególne elementy łącznego sprawozdania.

Uwagi

Na koncie 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” powinny być ujęte wszystkie wzajemne rozliczenia między jednostkami wpływające na łączne sprawozdanie.

Konto 292 „Poręczenia i weksle” w zakresie zobowiązań

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 292 służy do ewidencji poręczeń i weksli w zobowiązań, w tym:

- zabezpieczenie kredytów i pożyczek zaciąganych przez Miasto Łomża,
- umowy poręczenia kredytów i pożyczek dla jednostek powiązanych,
- zastawy rejestrowe na udziałach,

Na koncie 292 „Poręczenia i weksle” w zakresie zobowiązań ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– Zwrot weksla przez wierzyciela,– Informacja wierzyciela o wygaśnięciu zobowiązania,	<ul style="list-style-type: none">– Wartość zabezpieczenia wekslowego na podstawie umowy,– Wartość zastawy rejestrowego na udziałach na podstawie umowy i postanowienia sądowego

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

Według umów.

Uwagi

brak

Konto 293 „Poręczenia i weksle” w zakresie należności

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 293 służy do ewidencji poręczeń i weksli w zobowiązaniach, w tym:

- Depozyty sądowe,
- Poręczenia bankowe i ubezpieczeniowe należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek,

Na koncie 293 „Poręczenia i weksle” w zakresie należności” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– Wartość depozytów sądowych na podstawie dokumentacji przekazanej przez wydziały merytoryczne,– Wartość poręczeń bankowych i ubezpieczeniowych na podstawie dokumentów przedłożonych przez podmioty udzielające poręczenia i gwarancji,	<ul style="list-style-type: none">– Wygaśnięcie należności z tytułu poręczeń– Informacja z sądu o wypłacie depozytu uprawnionej osobie,

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

Według umów i kontrahentów

Uwagi

brak

Konto 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

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

Na koncie 981 „Plan finansowy niewygasających wydatków” ujmuje się:

Wn	Ma
plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.	<ul style="list-style-type: none">– 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

Ewidencję szczegółową do konta 981 prowadzi się według szczegółowości planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych, czyli w podziale na części, działy, rozdziały i paragrafy.

Uwagi

Na koniec roku konto 981 nie wykazuje salda.

Konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Zaangażowanie wykazane w sprawozdawczości budżetowej powinno być zgodne ze stroną Ma konta 998.

Na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” ujmuje się:	
Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none"> – równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, – równowartość zaangażowania wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, ujęte na koniec roku obrotowego na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”. 	<ul style="list-style-type: none"> – nieopłacone zobowiązania z roku ubiegłego, które będą wydatkiem roku bieżącego, ujęte na początku roku na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, – plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym, ujęty na początku roku obrotowego na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, – zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z lat ubiegłych, które będą realizowane ze środków ujętych w planie finansowym roku bieżącego, – zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z roku bieżącego, które będą realizowane ze środków ujętych w planie finansowym roku bieżącego, – zaangażowanie wydatków wynikające z zawartych umów o pracę lub decyzji o zatrudnieniu oraz umów o dzieło lub zlecenia; płatne do 31 grudnia danego roku, – zaangażowanie z tytułu pochodnych od wynagrodzeń wymagalnych w danym roku budżetowym, – zaangażowanie dotyczące umów niemających wymiaru finansowego powstałe z chwilą powstania zobowiązania, – drobne zakupy powodujące równoczesne powstanie zaangażowania i wykonania wydatków, – kwoty prowizji i opłat bankowych, – koszty delegacji służbowych, – odsetki od zobowiązań, opłaty karne czy odszkodowawcze, – inne zobowiązania lub wydatki nie ujęte wcześniej na koncie zaangażowania.
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontami księgi głównej	
Ewidencję szczegółową do konta 998 prowadzi się z podziałem na wydatki ujęte w: <ul style="list-style-type: none"> – planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego, – planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym, – z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. 	
Uwagi	
Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.	
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.	
Zobowiązania obciążające plany finansowe przyszłych lat mogą wynikać z:	
1) tytułu umów wieloletnich, uzasadnionych odpowiednimi programami prac,	
2) tytułu umów, których realizacja w roku następnym, jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania	

jednostki i termin zapłaty upływa w następnym roku.

Na koncie 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” ujmuje się:

Wn	Ma
<ul style="list-style-type: none">– równowartość zaangażowania wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym, przeniesiona na początku roku obrotowego na konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,– plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym, przeniesiony na początku roku obrotowego na konto 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,	<ul style="list-style-type: none">– zobowiązania, które obciążają koszty bieżącego roku, lecz nie są wymagalne i w związku z tym obciążają plan finansowy następnego roku; do takich zobowiązań należą np. zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od tego wynagrodzenia,– zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z lat ubiegłych, które będą realizowane ze środków lat przyszłych,– zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień z roku bieżącego, które będą realizowane ze środków lat przyszłych,– równowartość zaangażowania wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, ujęte na koniec roku obrotowego na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”,– wartość niewygasających wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym ustalonym uchwałą Rady Gminy, przewidzianych do realizacji w następnym roku.

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

Ewidencję szczegółową do konta 999 prowadzi się z podziałem na:

- zaangażowanie związane z planem finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w latach następnych,
- zaangażowanie dotyczące pozostałych wydatków budżetowych przyszłych lat,
- z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Uwagi

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

Wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych

1. Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Łomży, obejmują: zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- 1) dziennik,
- 2) księgę główną,
- 3) księgi pomocnicze,
- 4) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

2. W Urzędzie Miejskim w Łomży, występują dzienniki częściowe dla:

Tabela: Wykaz stosowanych dzienników częściowych

symbol	Nazwa dziennika częściowego	Zakres ewidencji
ORG	UM Organ	<p>W dzienniku ujmowane są wszystkie zdarzenia gospodarcze Miasta Łomża. Dziennik służy do księgowania dochodów i wydatków budżetu miasta jako organu. Rachunkowość budżetu miasta dotyczy ewidencji wykonania budżetu miasta. Na postawie § 5 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości w celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetu gminy, operacje dotyczące dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetu oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach.</p> <p>Do operacji szczególnych stanowiących wyjątek przy ustalaniu wyniku budżetu Miasta Łomża zalicza się między innymi takie dochody jak:</p> <ul style="list-style-type: none"> – dotacje i subwencje otrzymane z budżetu państwa w miesiącu grudniu na poczet stycznia następnego roku budżetowego, – dochody miasta z tytułu podatków i opłat za grudzień roku budżetowego pobierane przez urzędy skarbowe na poczet miasta Łomża, przekazane na rachunek bieżący budżetu miasta w styczniu roku następnego, – dochody z tytułu udziałów Miasta Łomża w dochodach budżetu państwa pobieranych przez urzędy skarbowe za grudzień roku budżetowego, przekazane na rachunek miasta w styczniu następnego roku budżetowego, – udziały Miasta Łomża we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych dotyczące danego roku budżetowego, przekazane w styczniu następnego roku udziały za grudzień oraz ostateczne rozliczenie udziałów.
JWB	UM Wydatki bieżące własne i zlecone	W dzienniku ujmowane są wszystkie zdarzenia gospodarcze realizowane przez Urząd Miejski jako jednostka budżetowa. Dziennik służy do księgowania bieżących wydatków i kosztów zadań własnych i zleconych na podstawie wydzielonych rachunków bankowych
JDZ	UM Dochody zadań zleconych	W dzienniku prowadzi się ewidencję dochodów zadań zleconych realizowanych przez Urząd Miejski. Wpływy i przekazanie na podstawie wydzielonych rachunków bankowych.
JWM	UM Wydatki majątkowe i depozyty	Ewidencja kosztów i zaangażowania oraz wydatków w zakresie inwestycji; prowadzenie rejestru umów inwestycyjnych, rozliczanie nakładów inwestycyjnych, ewidencja wydatków niewygasających majątkowych, poręczenia i weksle. Ewidencja środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, długoterminowych aktywów finansowych
JGP	UM Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i środki pozabudżetowe	Ewidencja operacji związanych z dysponowaniem Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych, rozliczenia z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, rozliczenia z Kuratorium Oświaty w zakresie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, ewidencja poręczeń i weksli.
JW	UM Wynagrodzenia	Ewidencja kosztów wynagrodzeń osobowych i bezosobowych, listy płac, rozrachunki

	osobowe i bezosobowe	z ZUS i US, zaangażowanie wynagrodzeń.
JDP	UM Dochody z tytułu podatków i opłat	Ewidencja syntetyczna podatków i opłat lokalnych. Ewidencja okresowo uzgadniana z ewidencją analityczną prowadzoną w systemie FISKUS
JDR	UM Pozostałe dochody	Ewidencja pozostałych dochodów: koncesje, licencje, opłata komunikacyjna, najmy, reklama, stypendia, dworzec PKS, opłata cementarna. Wpływy na podstawie wydzielonych rachunków bankowych

Uwaga!

Ponadto jednostka stosuje wyodrębnione rejestry do projektów unijnych, stosownie do zawartych umów. Rejestry wprowadza się do polityki rachunkowości odrębnymi zarządzeniami Prezydenta

3. W jednostce budżetowej Urząd Miejski w Łomży stosuje się księgi pomocnicze dla:

- 1) środków trwałych, w tym inwestycji (środków trwałych w budowie), wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych,
- 2) rozrachunków z kontrahentami,
- 3) rozrachunków z pracownikami, w szczególności jako imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników zapewniającą uzyskanie informacji z całego okresu zatrudnienia,
- 4) operacji sprzedaży (kolejno numerowane własne faktury i inne dowody, ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych – VAT),
- 5) operacji zakupu (obce faktury i inne dowody, ze szczegółowością niezbędną do wyceny składników aktywów i do celów podatkowych – VAT),
- 6) kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów,

Konta ksiąg pomocniczych służą do ewidencji zapisów, które są uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Zestawienie obrotów i sald służy natomiast do sprawdzenia poprawności zapisów księgowych za dany okres. Jest to zestawienie obrazujące i podsumowujące obroty oraz salda na wszystkich kontach ujętych w planie kont jednostki. Sporządza się je na podstawie zapisów na kontach księgi głównej na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca. Zestawienie to powinno zawierać:

- 1) symbole lub nazwy kont,
- 2) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
- 3) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Obroty i zestawienia obrotów i sald powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych. Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, a na dzień inwentaryzacji – zestawienia sald inwentaryzowanej grupy składników aktywów.

Opis systemu przetwarzania danych – opis systemu informatycznego

1. Jednostka budżetowa Urząd Miejski w Łomży prowadzi księgi rachunkowe przy użyciu komputera.
 2. Instrukcja programu stanowi załącznik nr 1 do niniejszego załącznika.
- Ponadto w jednostce budżetowej Urząd Miejski w Łomży są używane poniższe programy komputerowe związane z ewidencją księgową.

Tabela. Programy komputerowe do ewidencji księgowej w Urzędzie Miejskim w Łomży

Lp.	Nazwa programu	Wersja oprogramowania	Data rozpoczęcia eksploatacji/aktualna używana wersja
1	Płace	Płace -> program QUORUM Płace ed. 2013 opracowany przez QNT Systemy Informatyczne Sp.z o.o. Zabrze:	- rozpoczęcie eksploatacji programu 10.05.2013r.; - aktualnie używana wersja – 2020 wydanie 4/PS1
2	Kadry	Kadry -> program QUORUM Kadry ed. 2014 opracowany przez QNT Systemy Informatyczne Sp.z o.o. Zabrze:	- rozpoczęcie eksploatacji programu 09.05.2014r.; - aktualnie używana wersja – 2020 wydanie 4/PS1
3	Środki trwałe	Środki trwałe -> program ŚRODKI TRWAŁE opracowany przez Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp.j. Legionowo:	rozpoczęcie eksploatacji programu 31.12.2007r.; aktualnie używana wersja – ŚT 2019.2.0.327.701
4	Faktury VAT	Faktury VAT -> program REJESTR VAT opracowany przez Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp.j. Legionowo	- rozpoczęcie eksploatacji programu 31.12.2007r.; - aktualnie używana wersja – 2020.1.7.123.610
5	Księgowość budżetowa	Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp.j. Legionowo	rozpoczęcie eksploatacji programu 31.12.2007r; obecnie używana wersja KB 2020.0.2.102.103
6	Umowy FV	Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp.j. Legionowo	rozpoczęcie eksploatacji programu 29.01.2020r; obecnie używana wersja FV 2020.1.7.612.622
7	Fiskus	Centrum Informatyczne ZETO , Białystok, ul. Skorupska 9	Rozpoczęcie eksploatacji – 2006r, obecnie użytkowana wersja 3 2020.02.10
8	Wyposażenie	Wolters Kluwer , Warszawa, ul. Przyokopowa 33	Rozpoczęcie eksploatacji 2011 r, aktualna wersja 7.6.1.0

3. Moduł Księgowość Budżetowa stanowi podstawową część systemu programu finansowo-księgowego. Są w nim prowadzone poniższe księgi:

- 1) dziennik,
- 2) księga główna,
- 3) księgi pomocnicze,
- 4) zestawienie obrotów i sald.

4. Bilans otwarcia roku obrotowego generowany jest automatycznie na podstawie bilansu zamknięcia roku poprzedniego, co zapewnia ciągłość prowadzenia ksiąg rachunkowych.

5. Moduł Księgowość Budżetowa pozwala na zamknięcie ksiąg rachunkowych stosownie do postanowień art. 12 ust. 5 RachunkU, tj. umożliwia nieodwracalne wyłączenie możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

6. Program komputerowy „Księgowość budżetowa” zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald.

7. W programie komputerowym „Księgowość budżetowa”—zapis księgowy posiada automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

8. Zapisy w księgach rachunkowych, które są automatycznie tworzone w programie „Księgowość budżetowa” wprowadzane automatycznie za pośrednictwem urządzeń łączności, informatycznych nośników danych lub tworzone według algorytmu (programu) na podstawie informacji zawartych już w księgach, spełniają warunki określone w art. 20 ust. 5 RachunkU, gdyż:

- 1) uzyskają trwale czytelną postać zgodną z treścią odpowiednich dowodów księgowych,
- 2) możliwe jest stwierdzenie źródła ich pochodzenia oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za ich wprowadzenie,
- 3) stosowana procedura zapewnia sprawdzenie poprawności przetworzenia odnośnych danych oraz kompletności i identyczności zapisów,
- 4) dane źródłowe w miejscu ich powstania są odpowiednio chronione w sposób zapewniający ich niezmiennosć przez okres wymagany do przechowywania danego rodzaju dowodów księgowych.

9. Wydruki komputerowe, mające również postać zestawienia wyświetlanego na ekranie monitora komputera, są:

- 1) trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania,
- 2) wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- 3) przechowywane starannie w ustalonej kolejności,
- 4) sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym – składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej.

Treści ksiąg rachunkowych przenosi się na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.

10. Archiwizacja następuje w drodze zapisu (*danych na nośnik CD/DVD/serwer/dysk zewnętrzny*), który jest przechowywany w bezpiecznym miejscu.

12. Zasady dotyczące systemu informatycznego, procedur, funkcji wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, zostały określone w instrukcji użytkownika stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszego załącznika.