

Zarządzenie Nr 178/08
Burmistrza Miasta Lubawka
z dnia 30 września 2008

w sprawie : wprowadzenia planu kont dla Urzędu Miasta Lubawka

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa , budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr 142, poz. 1020 ze zmianami)

Zarządzam co następuje:

§ 1

Ustala się wykaz kont dla budżetu gminy Lubawka oraz zasady ich funkcjonowania i wprowadza się zgodnie z Załącznikiem Nr 1.

§ 2

Ustala się wykaz kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Miasta oraz zasady ich funkcjonowania i wprowadza się zgodnie z Załącznikiem Nr 2 .

§ 3

Traci moc Zarządzenie Nr 27A/2006 Burmistrza Miasta Lubawka z dnia 28.12.2006 w sprawie ustalenia Zakładowego planu kont i zasad jego funkcjonowania w Urzędzie Miasta Lubawka .

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01.10.2008 roku.

BURMISTRZ

mgr inż. Tomasz Kulon

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 178 /2008
Burmistrza Miasta Lubawka
z dnia 30.IX. 2008r.

ZAKŁADOWY PLAN KONT.

dla

BUDŻETU GMINY LUBAWKA

WYKAZ KONT

DLA

BUDŻETU GMINY LUBAWKA

1. Konta bilansowe

- 133 – Rachunek budżetu
- 134 – Kredyty bankowe
- 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 140 – Inne środki pieniężne
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozrachunki budżetu
- 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 260 – Zobowiązania finansowe
- 901 – Dochody budżetowe
- 902 – Wydatki budżetu
- 907 – Dochody z funduszy pomocowych
- 908 – Wydatki z funduszy pomocowych
- 909 – Rozliczenia międzyokresowe
- 960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
- 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu
- 962 -- Wynik na pozostałych operacjach
- 967 – Fundusze pomocowe

Konta pozabilansowe

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

ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT:

Konta bilansowe :

Konto 133 - Rachunek budżetu

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku bieżącym gminy. Zapisy na tym koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie wyciągów / dowodów bankowych/. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym księguje się sumy zgodnie z wyciągiem a różnicę na konto 240 jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

W szczególności do ewidencji:

- dochodów własnych realizowanych przez Urząd Miasta i podległe jednostki
- dochodów realizowanych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe,
- dochodów otrzymanych z budżetu państwa (subwencji, dotacji celowych),
- dochodów otrzymanych z innych jednostek samorządu terytorialnego na podstawie zawartych porozumień, umów,
- dochodów z dotacji z funduszy celowych,
- dochodów ze środków pozabudżetowych,
- dochodów z udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa,
- dochodów z rozliczeń z zakładami budżetowymi,
- przekazywanych podległym jednostkom budżetowym środków na realizację ich wydatków,
- zaciągniętych i spłacanych kredytów i pożyczek,
- udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego pożyczek,
- przychodów z prywatyzacji mienia komunalnego i emisji papierów wartościowych,
- rozchodów z tytułu wykupu papierów wartościowych

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu oraz wpływy kredytów przelanych gminie przez bank na rachunek bieżący gminy, w korespondencji z kontem 134.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku bieżącego budżetu np. wydatki realizowane przez Urząd, przelewy środków dla jednostek budżetowych, dotacje dla realizatorów zadań samorządowych, spłaty kredytu w korespondencji z kontem 134.

Na koncie 133 ujmuje się również lokaty dokonywane ze środków rachunku bieżącego budżetu gminy.

Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu,

Konto 134 - Kredyty bankowe

Konto 134 służy do ewidencji kredytów bankowych zaciągniętych przez gminę na finansowanie budżetu i przelanych przez bank na rachunek bieżący budżetu.

Na stronie Wn konta 134 ujmuje się spłatę kredytu bankowego, w korespondencji z kontem 133 lub umorzenie kredytu przez bank w korespondencji z kontem 962.

Na stronie Ma konta 134 ujmuje się:

- kredyt bankowy na finansowanie budżetu gminy przelany na rachunek bieżący budżetu, w korespondencji z kontem 133 oraz odsetki od kredytu

Konto 134 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan udzielonego gminie przez bank, lecz niespłaconego kredytu przeznaczonego na finansowanie budżetu.

Do konta 134 prowadzone są konta analityczne służące do oddzielnej ewidencji każdego zaciągniętego kredytu.

Konto 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków.

Na stronie Ma konta 137 wypłaty środków.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego.

Konto 139 - Inne rachunki bankowe

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących wydzielonych zgodnie z odrębnymi przepisami środków pieniężnych innych niż środki budżetu i środki pochodzące z funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych.

Na stronie Ma konta 139 ujmuje się wypłaty środków pieniężnych dokonane z wydzielonych rachunków bankowych.

Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić podział wydzielonych środków na ich rodzaje.

Konto 140 - Inne środki pieniężne

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, tj.:

- środków otrzymanych z innych budżetów w wypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego,

- kwot wypłaconych przez inkasentów za pośrednictwem poczty lub bezpośrednio do banku z tytułu dochodów budżetowych, w wypadku potwierdzenia wpłaty przez bank w następnym okresie sprawozdawczym,
- przelewów dochodów budżetowych zrealizowanych przez bank płatnika w okresie sprawozdawczym i objętych wyciągami bankowymi z rachunku bieżącego lub tylko na przełomie okresów sprawozdawczych.

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

Saldo Wn konta 140 oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

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

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

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

Konto 222 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek bieżący budżetu.

Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek bieżący budżetu, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

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

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

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

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

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki bieżące środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Dlatego każda samodzielnie bilansująca jednostka budżetowa gminy posiada wyodrębnione konto analityczne, na którym ewidencjonuje się przekazane do tej jednostki środki na realizację wydatków budżetowych, oraz drugostronnie, na podstawie sprawozdania sporządzanego przez tę jednostkę, zrealizowane przez nią wydatki.

Konto 224 - Rozrachunki budżetu

Konto 224 służy do ewidencji wszelkich pozostałych rozrachunków dotyczących budżetu gminy, a w szczególności:

- rozrachunków z tytułu dochodów pobieranych przez jednostki gminy na rzecz budżetu państwa
- rozliczeń dochodów budżetowych przez urzędy skarbowe na rzecz budżetu jst
- rozliczeń z tytułu należnego podatku od towarów i usług VAT
- pozostałych rozrachunków.

Konto 224 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności

saldo Ma konta 224 - oznacza stan zobowiązań budżetu gminy z tytułu pozostałych rozrachunków.

Ewidencja szczegółowa do konta 224 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według dłużników i wierzycieli.

Konto 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 227 ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostek, w korespondencji z kontem 907.

Na stronie Ma konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych, dokonane przez jednostki, które zrealizowały te dochody, w korespondencji z kontem 137.

Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów.

Konto 227 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 227 oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki i objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nie przekazanych na rachunek środków funduszy pomocowych.

Saldo Ma konta 227 oznacza stan dochodów przekazanych przez jednostki na rachunek środków funduszy pomocowych, lecz nie objętych okresowymi sprawozdaniami.

Konto 228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się środki przebrane z rachunków środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 908.

Saldo Wn konta 228 oznacza stan przebranych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przebranych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 227, 228, 260.

Na koncie 240 ujmowane są w szczególności:

- mylne uznania i obciążenia rachunku bankowego
- wpłaty wymagające wyjaśnienia

Konto 240 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Ewidencję analityczną do konta 240 prowadzi w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków z poszczególnych tytułów i z poszczególnymi kontrahentami. Dlatego wyodrębnione zostały:

- odrębne konto do ewidencji niewłaściwie wpłaconych sum na rachunek budżetu gminy (sumy do wyjaśnienia).
- odrębne konto do ewidencji niewłaściwie wypłaconych sum z rachunku budżetu gminy.

Konto 260 - Zobowiązania finansowe

Konto 260 służy do ewidencji zobowiązań zaliczanych do zobowiązań finansowych, z wyjątkiem kredytów bankowych, w szczególności z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych instrumentów finansowych.

Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań finansowych, a na stronie Ma ujmuje się wartość zaciągniętych zobowiązań finansowych.

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

Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu zobowiązań z poszczególnych tytułów wobec poszczególnych kontrahentów. Dlatego ewidencja szczegółowa prowadzona jest dla każdej zaciągniętej pożyczki na odrębnym koncie

Konto 901 - Dochody budżetu

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu gminy.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu gminy z tytułu:

- podatków i opłat realizowanych przez Urząd Miasta (w korespondencji z kontem 133),
- podatków i opłat realizowanych przez urzędy skarbowe na podstawie sprawozdań Rb 27 (w korespondencji z kontem 133),
- dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe gminy (w korespondencji z kontem 222),
- udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych, na podstawie sprawozdań Rb 27 urzędów skarbowych (w korespondencji z kontem 133),
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - w korespondencji z kontem 133,
- subwencji i dotacji z budżetu państwa, z innych jednostek samorządu terytorialnego, z funduszy celowych, ze źródeł pozabudżetowych - w korespondencji z kontem 133
- wszystkich innych dochodów budżetowych - w korespondencji z kontem 133,

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się:

- przeniesienie na koniec roku sumy osiągniętych w roku budżetowym dochodów na konto 961(Niedobór lub nadwyżka budżetu)

Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu gminy za dany rok.

Ewidencję szczegółową do konta 901 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej na wyodrębnionych kontach analitycznych do ewidencji:

- dochodów realizowanych przez jednostkę – Urząd Miasta
- dotacji celowych, subwencji, udziałów gminy w dochodach budżetu państwa z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Szczegółową ewidencję analityczną wpływów stanowią sprawozdania o dochodach budżetowych.

Konto 902 - Wydatki budżetu

Konto 902 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych budżetu gminy.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki:

- jednostek budżetowych, na podstawie sprawozdań Rb 28S, w korespondencji z kontem 223,
- z tytułu rozrachunków z innymi budżetami, w korespondencji z kontem 224,
- własnych wydatków budżetu w korespondencji z kontem 133

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się:

- przeniesienie w końcu roku sumy zrealizowanych w roku budżetowym wydatków na konto 961 (Niedobór lub nadwyżka budżetu)

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu gminy za dany rok.

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Szczegółową ewidencję analityczną wydatków budżetowych stanowią sprawozdania budżetowe o wydatkach.

Konto 907 - Dochody z funduszy pomocowych

Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów na konto 967.

Na stronie Ma konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów poszczególnych funduszy według ich rodzajów.

Konto 908 - Wydatki z funduszy pomocowych

Konto 908 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostek z realizacji wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 908 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 967.

Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych.

Konto 909 - Rozliczenia międzyokresowe

Konto 909 służy do ewidencji rozliczeń międzyokresowych.

Na koncie tym ujmuje się rozliczenia międzyokresowe dochodów z tytułu subwencji oświatowej przekazanej z budżetu państwa.

Na stronie Ma konta 909 księguje się przelew subwencji oświatowej na następny rok budżetowy w korespondencji z kontem 133

Na stronie Wn ujmuje się przeksięgowanie salda konta 909 na dochody następnego roku budżetowego w korespondencji z kontem 901.

Ewidencja szczegółowa do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów.

Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma.

Konto 960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetów z lat ubiegłych.

W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.

Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

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

Na koniec roku budżetowego konto 960 nie obejmuje wyniku wykonania budżetu za ostatni rok, gdyż jego przeksięgowanie z konta 961 na 960 następuje w księgach rachunkowych nowego roku pod datą zatwierdzenia (przyjęcia) sprawozdania z wykonania budżetu.

Konto 961 - Niedobór lub nadwyżka budżetu

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego:

- na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902.
- na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

W roku następnym, pod datą rozpatrzenia sprawozdania i udzielenia absolutorium przez organ stanowiący (zatwierdzenia budżetu), saldo konta 961 przenosi się na konto 960 (Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu)

Konto 962 - Wynik na pozostałych operacjach

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

Na stronie Wn konta 962 ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962 ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi (na przykład umorzenie kredytu lub pożyczki).

Pod datą rozpatrzenia sprawozdania i udzielenia Zarządowi absolutorium przez organ stanowiący koszty przenosi się na stronę Wn konta 960, a przychody na stronę Ma konta 960.

Konto 967 - Fundusze pomocowe

Konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 967 ujmuje się saldo konta 908, a na stronie Ma saldo konta 907.

Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się dla poszczególnych funduszy pomocowych według zasad określonych w przepisach dotyczących każdego funduszu.

Konto 967 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych.

Konta pozabilansowe

Konto 991 - Planowane dochody budżetu

Konto 991 służy do ewidencji planu dochodów budżetu gminy oraz jego zmian.

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

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

Saldo Ma konta 991 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu gminy.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991.

Konto 992 - Planowane wydatki budżetu

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

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

Na stronie Ma konta 992 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu.

Saldo Wn konta 992 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu gminy.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992.

Konto 993 - Rozliczenie z innymi budżetami

Konto 993 służy do pozabilansowej ewidencji rozliczeń z innymi budżetami w ciągu roku, które nie podlegają ewidencji na kontach bilansowych.

Na stronie Wn ujmuje się należności od innych budżetów oraz spłatę zobowiązań wobec innych budżetów.

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

Konto 993 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 993 oznacza stan należności od innych budżetów, a saldo Ma konta 993 - stan zobowiązań.

Zapisy na kontach pozabilansowych dokonywane są bez zachowania zasady podwójnego zapisu.

WYKAZ KONT dla Urzędu Miasta Lubawka

jako jednostki budżetowej

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 030 - Długoterminowe aktywa finansowe
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 – Inwestycje / środki trwałe w budowie /

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 – Kasa
- 130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych
- 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych
- 139 – Inne rachunki bankowe
- 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 224 - Rozrachunki budżetu
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytuły wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 - Materiały i towary

310 – Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 - Koszty według rodzajów

401 - Amortyzacja

Zespół 6 - Produkty

640 - Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

750 – Przychody i koszty finansowe

760 – Pozostałe przychody i koszty

761 – Pokrycie amortyzacji

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – Fundusz jednostki

810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

853 – Fundusze pozabudżetowe

860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przeszłych lat

Wykaz kont księgi głównej jednostki budżetowej – przyjęte zasady księgowania oraz wyceny aktywów i pasywów

Symbol konta	Nazwa konta oraz przyjęte zasady księgowania operacji gospodarczych, sposób wyceny
1	2
011	Środki trwałe
	Konto przeznaczone jest do ewidencji wartości początkowej środków trwałych o wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, w roku 2008 od wartości początkowej od 3.500 zł. Wyjątkiem będą zakupy dokonywane z § 421 stanowiące wyposażenie zestawów komputerowych. Na stronie Wn księguje się wszystkie zwiększenia stanu i wartości początkowej, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia. Na stronie Wn księguje się w szczególności: - przychody z zakończonej i rozliczonej inwestycji wycenione według kosztu wytworzenia (Ma konto 080) Dowód księgowy - OT - zakup gotowych środków trwałych wycenione według ceny nabycia (Ma konto 080). - nieodpłatne otrzymanie (Ma konto 800), Dowód księgowy – PT - ujawniona nadwyżka (Ma konto 240) według ceny na podstawie kosztorysów lub komisyjnego szacunku (aktualna wartość rynkowa z podaniem stopnia dotychczasowego zużycia), - wartość zakończonej inwestycji w obcych środkach trwałych (Ma konto 800) - zwiększenie wartości początkowej środka trwałego o koszty inwestycji ulepszającej (Ma konto 080), - urzędowe zwiększenie wartości początkowej z tytułu aktualizacji (Ma konto 800), dowód księgowy – PK łącznie z wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zwiększeniu wartości początkowej. Na stronie Ma konta księguje się w szczególności: - likwidacja, - do wysokości dotychczasowego umorzenia (Wn konto 071), - wartość nieumorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800), - Sprzedaż środka trwałego, - dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071), - wartość nieumorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800) Dowód Rachunek uproszczony, faktura VAT, PK oraz akt notarialny w przypadku nieruchomości. - Nieodpłatne przekazanie środka trwałego - dotychczasowe umorzenie (Wn konto 071), - wartość nieumorzona według ceny ewidencyjnej (Wn konto 800) - Urzędowe zmniejszenie wartości początkowej (Wn 800) - dowód księgowy PK łącznie ze sporządzonym wykazem środków trwałych podlegających urzędowemu zmniejszeniu wartości początkowej. Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych o wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku aktualizacji wyceny lub inwestycji ulepszających oraz wartość inwestycji w obcych obiektach. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, ewentualnych zwiększeń i zmniejszeń oraz wartość umorzenia. Ewidencja powinna również umożliwiać ustalenie wartości poszczególnych grup a także ustalenie komórek w których one się znajdują lub osoby odpowiedzialne. W ewidencji określa się parametry techniczne, charakterystykę stanu i ewentualne części składowe.
013	Pozostałe środki trwałe
	Na koncie 013 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, które umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania i które finansuje się ze środków na wydatki bieżące, oraz te które podlegają ewidencji ilościowo wartościowej z wyłączeniem artykułów biurowych, gospodarczych i innych drobnych przedmiotów nie stanowiących większego znaczenia dla majątku jednostki np. wazon, czajniki, kalkulatorki, aparaty telefoniczne, firany, żaluzje, itp./ podlegają ewidencji ilościowej/

	Na stronie Wn księguje się w szczególności: - Przyjęcie pozostałych środków trwałych w używaniu: - bezpośrednio z zakupu według ceny nabycia(Ma konto 101,130,201,310), - z inwestycji – pierwsze wyposażenie (Ma konto 800), - otrzymanie nieodpłatnie używanych środków od jednostek lub zakł. budżetowych(Ma konto 072), darowizny od innych jednostek lub osób - nadwyżki środków ujawnione (Ma konto 240). - otrzymane nowe pozostałe środki trwałe (Ma konto 800) Na stronie Ma księguje się w szczególności: - Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek zużycia, sprzedaży, oraz nieodpłatne przekazanie (Wn konto 072)., niedoborów i szkód (Wn konto 240) Dowód księgowy PK – łącznie z decyzją kierownika jednostki. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków oddanych do użytkowania a także ustalenie osób lub komórek którym powierzono pozostałe środki trwałe
020	Wartości niematerialne i prawne
	Konto służy do ewidencjonowania nabytych na własne potrzeby lub oddania w najem praw majątkowych nadających się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie używania dłuższym niż 1 rok przeznaczone na potrzeby jednostki W szczególności są to: - autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje - programy komputerowe, - prawo uzyskane za środki wydatkowane na wspólną inwestycję. Na stronie Wn księguje się wszelkie przychody, tj. zwiększenia ich stanu i wartości początkowej, w szczególności: - przychody z zakupu umarzanych stopniowo i jednorazowo w korespondencji z odpowiednimi kontami - darowizny nieodpłatnie otrzymane (Ma konto 800, wycena wg wartości godziwej na dzień otrzymania Na stronie Ma księguje się wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej, a w szczególności gdy określone prawa wygasły lub są nieprzydatne - Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona w sposób umożliwiający należyte obliczenie umorzenia oraz podział wg ich tytułów oraz osób odpowiedzialnych. Konto 020 może wykazywać saldo strony Wn oznaczając tym stan w wartości początkowej.
030	Długoterminowe aktywa finansowe
	Na koncie ewidencjonuje się długoterminowe aktywa finansowe stanowiące inwestycje, zalicza się do nich w szczególności akcje i udziały i inne długoterminowe aktywa finansowe np. aporty Na stronie Wn konta 030 księguje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych m.in. wycofanie udziałów Ewidencja powinna zapewnić ustalenie wartości wg tytułów aktywów finansowych
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych, które podlegają umorzeniu według stawek określonych w przepisach do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Nie umarza się gruntów i prawa wieczystego użytkowania gruntów Przyjmuje się jednorazowe naliczenie umorzenia za cały rok na koniec roku obrotowego. Na stronie Wn ujmuje się wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia / zmniejszenia/ w wyniku likwidacji / Ma 011, 020/, sprzedaży Ma 011,020, nieodpłatnego przekazania / Ma 011,020/ Na stronie Ma naliczenie odpisów umorzeniowych w korespondencji z kontem zesp.4 /401/ i zwiększenia umorzenia z tytułu otrzymanych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencję prowadzi się wg zasad jak do kont 011,020 -może to być jedna ewidencja Konto 071 wykazuje saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych wg stawek ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Saldo konta 071 koryguje wartość początkową środków trwałych z konta 011 i podst .wartości niematerialnych i prawnych z konta 020.

072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych, które umarza się jednorazowo w pełnej wartości w momencie wydania do użytkowania. Umorzenie to księguje się w korespondencji z kontem 400 /oprócz pierwszego wyposażenia finansowanego w ramach inwestycji -korespondencja z kontem 800/ Na stronie Wn księguje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia, zniszczenia, sprzedaży, szkody, przekazania nieodpłatnego, niedoboru. Na stronie Ma księguje się naliczone 100% umorzenia nowych, wydanych do użytkowania oraz otrzymanych nieodpłatnie oraz ujawnionych nadwyżek w pozostałych środkach trwałych. Konto 072 może wykazywać saldo strony Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo w pełnej wysokości w miesiącu wydania ich do używania
080	Inwestycje
	Konto przeznaczone jest do ewidencji kosztów realizowanych inwestycji, tj. kosztów poniesionych przez jednostkę na mające powstać nowe środki trwałe lub zwiększające wartość już istniejących oraz nowe pozostałe środki trwałe będące pierwszym wyposażeniem nowych obiektów. Można również księgować zakup gotowych środków trwałych. Na stronie Wn księguje się w szczególności: - roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji przez zewnętrznych kontrahentów i we własnym zakresie - zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub nieodpłatne otrzymanie - równość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanych inwestycji (Ma konto 800) - zakup materiałów wydanych na plac budowy dla wykonawcy - zakup maszyn i urządzeń przekazanych do budowanych obiektów - opłaty za nabyte grunty w trakcie budowy, opłaty sądowe, notarialne - wynagrodzenia osób fiz. związane z pracą przy inwestycji - straty wynikające ze zdarzeń losowych - wypłacone odszkodowania dla osób fizycznych związane z inwestycją - poniesione koszty ulepszenia, które powodują zwiększenie wartości użytkowej - rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami (Ma konto 800) - odsetki, prowizje i dodatnie różnice kursowe dotyczące inwestycji rozpoczętej w okresie jej realizacji. Na stronie Ma księguje się w szczególności: - przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości uzyskanych z inwestycji - nieodpłatne przekazanie inwestycji (Wn konto 800) - rozliczenie inwestycji sprzedanych (Ma konto 800) - rozliczenie kosztów ulepszenia - niedobory i szkody w rzeczowych składnikach inwestycji rozpoczętych (WN konto 240) - rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi (Wn konto 800) - odpisanie inwestycji lub ulepszenia, które nie dały zamierzonego efektu (Wn konto 800) - dodatnie różnice kursowe od zobowiązań w walutach obcych
	Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności koszty nabycia gruntów, dokumentacji projektowej dotyczącej budowy i ulepszenia, opłat w czasie trwania inwestycji, wyburzeń, nadzoru, odsetek od kredytów inwestycyjnych itp. Ewidencja szczegółowa do konta 080 powinna być prowadzona dla poszczególnych zadań inwestycyjnych w sposób zapewniający ustalenie nakładów inwestycyjnych, umożliwiając ustalenie źródeł finansowania inwestycji i wielkości zaangażowanych środków w tym otrzymanych. Poniesione koszty wspólne rozlicza się proporcjonalnie. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nierozliczonych.

101	Kasa
	Służy do ewidencji gotówki w walucie krajowej i zagranicznej przechowywanej w kasie. Na stronie Wn księguje się w szczególności: - podjęcie gotówki z rachunku bankowego jednostki (Ma konto 130, 135, 137 139) - wpływy z tytułu nadwyżki środków pieniężnych w kasie (Ma 240) Na stronie Ma ujmuje się w szczególności: - wypłata wynagrodzeń (Wn konto 231), - wypłata zaliczek do rozliczenia (Wn konto 234), - wypłata z tytułu wykonanych robót i usług według umów zlecenia i umów o dzieło (Wn konto 400 lub konta zespołu „2”), - wypłaty za zakupione materiały oddane bezpośrednio do zużycia lub oddanego na magazyn , - wypłata za zakupione pozostałe środki trwałe (Wn konto 400), - inne wypłaty/ ryczałty , delegacje, pożyczki , ekwiwalenty itp.(Ma 400,234,) Wszystkie obroty gotówkowe muszą być udokumentowane źródłowymi dowodami kasowymi Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w raportach kasowych , która winna zapewnić ustalenie wpływów według źródeł przychodów oraz wypłat według ich przeznaczenia. Saldo konta 101 może wykazywać jedynie saldo Wn ,które oznacza stan gotówki w kasie lub saldo zerowe
130	Rachunek bieżący wydatków jednostek budżetowych
	W jednostce budżetowej konto służy do ewidencji wydatków budżetowych zgodnie z wyciągiem bankowym realizowanych bezpośrednio przez jednostkę. Ewidencję szczegółową należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej. Na stronie Ma księguje się w szczególności : - Zrealizowane na podstawie planów finansowych wydatki budżetowe jednostki / bieżące i inwestycyjne/, przekazane dotacje , środki dla gminnych jedn.budżet., środki pobrane do kasy , wypłaty za zastępczą obsługę kasową ,zwroty dotacji oraz innych wydatków np. za telefony /zapis czerwony/, przelew równowartości odpisów na ZFŚS zapłaty odsetek, kar, grzywien , odszkodowań (Wn konto zespołu „0”, „1”, „2”, „3”, konto „400”, „760”, „810”) Ewidencja analityczna winna zapewnić ustalenie kasowego wykonania wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej . Saldo Ma konta oznacza wielkość wydatków zrealizowanych kasowo przez jednostkę w okresie roku. Na koniec roku saldo konta 130 przeksięgowuje się na podstawie RB 28 S na stronę Ma konta 800 Na koncie 130 obowiązuje zachowanie czystości obrotów .
130/1	Rachunek bieżący dochodów jednostek budżetowych
	W jednostce budżetowej konto służy do ewidencji dochodów budżetowych realizowanych bezpośrednio przez jednostkę. Ewidencję szczegółową należy prowadzić według podziałek klasyfikacji budżetowej. Konto 130/1 służy do ewidencji obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów budżetowych według podziałek klasyfikacji budżetowej. Na stronie Wn księguje się w szczególności: - Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (.Ma konto 221,750,760) i z innych rachunków 132,135,139) - równowartość dochodów budżetowych wpłaconych przez urzędy skarbowe (konto Ma 221, - wpłaty dotacji , subwencji (Ma konto 750) - przypisane przez banki oprocentowanie środków na rachunku bieżącym i pomocniczych /zgodnie z przepisami/ (Ma konto 750) - wpłaty odsetek i kosztów upomnienia za zwłokę w regulowaniu należności (Ma 221) - zwroty dochodów i dotacji /zapis czerwony/ - wpływy z tytułu korekt, omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia (Ma konto 240), - Roczne przeksięgowanie dochodów budżetowych w/g sprawozdań Rb 27S (Wn konto 800). Urząd jako jednostka budżetowa korzystająca z jednego konta bankowego o symbolu 133 księguje również w ewidencji urzędu wpływy z tytułu dotacji ,subwencji udziału w podatkach dochodowych , które stanowią przychody urzędu . Saldo Wn konta oznacza wielkość dochodów zrealizowanych kasowo przez jednostkę w okresie roku. Na koniec roku saldo konta 130 /1 przeksięgowuje się na podstawie RB27S na stronę Ma konta 800 Na koncie 130/1 obowiązuje zachowanie czystości obrotów.

135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
	Konto jest przeznaczone do ewidencji środków funduszu specjalnego przeznaczenia, które ulokowane są na oddzielnych rachunkach bankowych. Szczegółowości na koncie 135 ujmuje się wyodrębnione środki: - zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, - gminnego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Na stronie Wn księguje się w szczególności: - wpłata równowartości odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Ma konto 851), - wpływy należności za świadczenia działalności socjalnej (odpłatność za usługi socjalne (Konto 851) oraz działalności finansowanej z fund. specj. przeznaczenia (Ma 853) -odsetki za udzielone pożyczki mieszkaniowe i z oprocentowania rachunku/ ZFŚS/ -otrzymane dotacje, dobrowolne wpłaty i darowizny (konto 851, 853) Na stronie Ma księguje się w szczególności: -podjęcie gotówki do kasy (Wn konto 101,) -zapłata zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykonanych na rzecz funduszy specjalnych (Wn konto 201, 231, 234,240 ,851,853) -przekazanie zobowiązań wobec budżetu i innych (Wn konto 225) -przekazanie środków funduszu specjalnego przeznaczenia na inwestycje własne (Wn konto ,853) -wypłata świadczeń socj. na rzecz pracowników na ich rachunki bankowe (Wn 234,851) Ewidencja szczegółowa winna umożliwić ustalenie obrotów i stanu środków każdego z funduszy specjalnych.
137	Rachunek środków funduszy pomocowych
139	Konto służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu z Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych. Na koncie dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych. przy zachowaniu pełnej zgodności z zapisami bankowymi wykazanymi na wyciągach . Jeżeli jednostka przekazująca środki pomocowe dokona wpłaty w walucie to ewidencja na koncie 137 musi być prowadzona równocześnie w tej walucie i po przeliczeniu na złote polskie . Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków funduszy pomocowych oraz z oprocentowania rachunku , a na stronie Ma – wypłaty tych środków wynikające z dowodów bankowych dotyczące zobowiązań. Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania ze wskazaniem celu. Konto służy do ewidencji środków pieniężnych przede wszystkim: -sum depozytowych -sum na zlecenie Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych (wyciągów i dołączonych do nich dowodów).. Na stronie Wn księguje się w szczególności: -wpłaty sum depozytowych, kaucji i wadium , zabezpieczenia pieniężne(Ma konto 240) -wpłata kaucji gwarancyjnej za usługi remontowo-budowlane (Ma konto 240) -wpływ odsetek stanowiących własność osób fizycznych i prawnych oraz od lokat terminowych kontrahentów Na stronie Ma księguje się w szczególności: -wypłaty w zakresie sum depozytowych i na zlecenie (Wn konto 240) -przelewy z tytułu zwrotu kaucji , wadium , zabezpieczeń (Wn konto 240) - obciążenia bankowe z tytułu prowadzenia rachunku i opłat za operacje Ewidencja analityczna powinna zapewnić podział wydzielonych środków na tytuły , a także według kontrahentów, z którymi środki są rozliczane Konto 139 może wykazywać saldo Wn ,które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym

140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
	Konto służy do ewidencji krótkoterminowych (do jednego roku) papierów wartościowych nabytych w celu odsprzedaży i innych środków pieniężnych (czeki obce, weksle obce) oraz do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na stronie Wn księguje się w szczególności: - czeki obce otrzymane na pokrycie należności (Ma konto 201, 240, 700, 750, 760, 851) - przelewy środków z jednego rachunku bankowego na inny rachunek (w przypadku rozbieżności w czasie) (Ma konto 130, 132, 135). - przyjęcie weksla obcego na pokrycie należności (Ma 240) Na Stronie Ma księguje się w szczególności: -- wpływy środków pieniężnych w drodze (Wn 101, 130, 135, 139) -- zwrot wystawcom czeków niezrealizowanych (Wn 240) Ewidencja szczegółowa do konta 140 powinna zapewnić ustalenie obrotów i stanu poszczególnych rodzajów innych środków pieniężnych oraz stanu środków pieniężnych w drodze. Środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na przełomie okresów sprawozdawczych.
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
	Konto służy do ewidencji wszelkich bezspornych należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług – za wyjątkiem należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie „221”. Na stronie Wn księguje się w szczególności: - należności z tytułu kar i odszkodowań umownych związanych z dostawcami (Ma konto 080, 840), - zapłata zobowiązań oraz zaliczek na poczet dostaw i usług (Ma konto 101, 130, 135, 137) - należności z tytułu przekazanych wykonawcom materiałów - odpisanie zobowiązań (przedawnionych, umorzonych oraz drobnych) (Ma konto 760, 080, 851, 853). - kompensata należności ze zobowiązaniami (Ma 201) Na stronie Ma księguje się w szczególności: - wpływy od odbiorców z tytułu należności - zobowiązania z tytułu dostaw robót i usług (Wn konto 310, 400, 080, 851, 853) - zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych (Wn konto 750, 760, 080, 851, 853), - odpisanie należności umorzonych, przedawnionych na które nie dokonano odpisu aktualizującego (Wn konto 760, 851, 853) oraz dokonano odpisu (Wn 290) - należności skierowane na drogę postępowania spornego (Wn konto 240). Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie należności i zobowiązań w odniesieniu do każdego kontrahenta. Wskazane jest prowadzenie ewidencji szczegółowej w rozbiciu wg klasyfikacji budżetowej oraz w podziale wymaganym w sprawozdaniach. Na koncie 201 można nie prowadzić ewidencji w ciągu roku budżetowego należności i zobowiązań o ile zapłata następuje w terminie płatności oraz pod jednym numerem księgowym znajdują się dowody bankowe z dokumentami źródłowymi jakimi są faktury, rachunki, noty i inne dowody księgowe będące podstawą zapłaty. Ewidencję zobowiązań należy prowadzić dla celów sprawozdawczych raz na kwartał. Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań

221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
	Konto przeznaczone jest do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności zaciąganych na poczet zobowiązań ujemnych na koncie 226 Na stronie Wn księguje się w szczególności: - przypisy należności z tytułu podatków i opłat oraz odsetek w wysokości wpłaconej (Ma 750) - przypisy odsetek w wysokości należnej od nie wpłaconych należności (Ma konto 290) - przypisy należności budżetowych z mienia komunalnego - ustalone nadpłaty z tytułu dochodów budżetowych (Ma konto Zespołu „7”), - zwroty nadpłat (Ma konto 130/1), Na stronie Ma księguje się w szczególności: - wpłaty należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych (Wn konto 130/1) - wpłaty odsetek należności przypisanych - wpłaty Urzędów Skarbowych - wpływy udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - odpisy należności uprzednio przypisanych (konta Zespołu „7”). - naliczone oprocentowanie należne podatnikowi z tyt. nieterminowego zwrotu nadpłat podatku - odpisanie należności podatkowych i budżetowych przedawnionych i umorzonych objętych odpisem aktualizującym Wn konto 290 i nie objętych odpisem (Wn konto 750,760) - zapłata przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jst - przeniesienie należności z tytułu dochodów budżetowych na należności długoterminowe w związku z zaciąganiem. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenia stanu wpłat, zaległości i nadpłat poszczególnych dłużników (podatników) z uwzględnieniem podziału wg klasyfikacji budżetowej a jednocześnie zapewnia możliwość wprowadzenia danych do sprawozdań Rb 27S Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności dochodów budżetowych a saldo Ma stan nadpłat dochodów budżetowych. Od początku roku przyjmuje się do stosowania następujący podział kont : 221 / 000 na obsługę podatków i innych opłat przypisanych 221 / 001 na księgowania z tytułu należnych odsetek 221 / 002 księgowania z tytułu udziałów w pod.doch.od osób fiz i wpłat z urzędów skarbowych
224	Rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych
	Konto służy do ewidencji i rozliczenia udzielonych dotacji z budżetu. Na stronie Wn ujmuje się wartość przekazanych dotacji : - zakładowi budżetowemu - samorządowej jednostce kultury - jednostkom samorządowym, realizowane na podstawie porozumień - samodzielnym publicznym zakładom opieki zdrowotnej - innym podmiotom realizującym zadania gminy na podstawie umowy Na stronie Ma ujmuje się : Wartość dotacji uznanych za prawidłowo wykorzystane i rozliczonych w korespondencji z kontem 810, a także zwroty dotacji niewykorzystanych. Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji wg jednostek
225	Rozrachunki z budżetami
	Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa. Na stronie Wn księguje się w szczególności: -- przekazane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz korekty(Ma konto 130) Na stronie Ma księguje się w szczególności: Naliczony podatek od wynagrodzeń, umów zlecenie, umów o dzieło (Wn konto 231, 400) Ewidencję szczegółową do tego konta należy prowadzić odrębnie dla każdego Urzędu Skarbowego z uwzględnieniem poszczególnych tytułów rozliczeń.
226	Długoterminowe należności budżetowe

	Konto służy do ewidencji długoterminowych należności lub długoterminowych rozliczeń z budżetem. Na stronie Wn księguje się: - dochody podatkowe przeksięgowane do zahipotekowanych w korespondencji z kontem 221 Na stronie Ma księguje się: - ustanie hipoteki z tytułu: - spłacenia należności - konto przeciwstawne 130/1 , 221 - przejęcia nieruchomości w zamian za należności Ewidencja szczegółowa winna być prowadzona według jednostek (osób) od których należności przysługują.
227	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
	Konto służy do rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych z tytułów określonych w umowach, porozumieniach lub postanowieniach. Na stronie Wn ujmuje się - dochody zrealizowane odprowadzone na odpowiednie rachunki środków funduszy pomocowych - zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych. (Ma konto 228) Na stronie Ma ujmuje się - naliczone przez bank oprocentowanie środków fund. pomocowych (Wn konto 137) Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń zrealizowanych dochodów dla poszczególnych programów pomocowych.
228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
	Konto służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych lub środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków, z których dokonane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych a w szczególności z budżetu Unii Europejskiej albo ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi. Na stronie Wn ujmuje się okresowe lub roczne przeksięgowanie wydatków dokonanych z tytułu finansowania kosztów realizacji przedsięwzięcia w korespondencji z kontem 800 , oraz środki przekazane innym jednostkom, w korespondencji z kontem 137 lub środki na prefinansowanie w korespondencji z kontem 138 Na stronie Ma ujmuje się środki otrzymane na pokrycie własnych wydatków dokonywanych przez jednostkę na realizację programu oraz przeznaczonych dla innych jednostek. Ewidencję szczegółową prowadzona do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności się w sposób umożliwiający ustalenie stanu dotychczasowych rozliczeń poszczególnych funduszy pomocowych z podziałem na projekty
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
	Konto służy do ewidencji rozrachunków publiczno – prawnych z innych tytułów niż wynikające z ustawy – Ordynacja podatkowa Na stronie Wn księguje się w szczególności: - wypłaty świadczeń ZUS , które ujęto na listach wynagrodzeń (Ma konto 231) - przelewy składek naliczonych (Ma konto 130, 135) - wypłaty świadczeń ZUS nieobjętych listą wynagrodzeń (Ma konto 101,130,135) - odpisanie zobowiązań przedawnionych (Ma konto 760, 851,853). Na stronie Ma księguje się w szczególności: - należności składek ZUS i FP płacone przez pracodawcę (Wn konto 400, 080, 851,853) - składki na ZUS potrącone z wynagrodzeń , płacone przez pracownika (Wn konto 231) - zwrot nadpłaty składek (Wn 130,131,135) - odpisanie należności przedawnionych (umorzonych) (Wn konto 760, 851). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wg tytułów rozrachunków oraz podmiotów z którymi dokonuje się rozliczeń.

231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	Konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami z tytułu wynagrodzeń z własnymi pracownikami i innymi osobami fizycznymi, np. z tytułu umowy o dzieło, zlecenia agencyjno-prowizyjnego oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS Na stronie Wn księguje się w szczególności: - wypłata wynagrodzeń oraz zasiłków rodzinnych objętych listą płac (Ma konto 101, 130, 135). - wypłata świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń (Ma konto 101, 130, 132, 135), - potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika na mocy ustawowych upoważnień lub zgody pisemnej pracownika (Ma konto 225, 234, 240, 851) Na stronie Ma księguje się w szczególności: - naliczone w listach płac wynagrodzenie brutto (Wn konto 400, 080, 851), - naliczone zasiłki rodzinne i inne, które pokrywa ZUS (Wn konto 229), - odpisanie należności przedawnionych i umorzonych (Wn konto 760, 851.) - przeksięgowanie roszczeń spornych dotyczące wynagrodzeń (Wn konto 240) Ewidencję szczegółową prowadzi się na kartach wynagrodzeń według pracowników, których dotyczą wynagrodzenia w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczenia zasiłków, emerytur, rent i podatku obciążającego pracownika.
234	Rozrachunki z pracownikami
	Konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Na stronie Wn księguje się w szczególności: - wypłacone pracownikom zaliczki i inne sumy do rozliczenia (Ma konto 101, 130, 135), - należności od pracowników z tytułu świadczeń odpłatnych z ZFŚS (Ma konto 851.), - należności i roszczenia z tytułu niedoboru i szkód (Ma konto 240) - należności z tytułu pożyczek z zakładowego FŚS oraz odsetek (Ma konto 101, 135) Na stronie Ma księguje się w szczególności: - rozliczone zaliczki i zwroty środków poniesionych i wyłożonych przez pracowników w imieniu jednostki (Wn konto 400, 851, 080, 310) - wpłaty sum nie wykorzystanych zaliczek i innych należności od pracowników (Wn konto 101, 130, 135), - należności od pracowników potrąconych w liście płac (Wn konto 231), - skierowanie roszczeń do sądu (Wn konto 240). Ewidencję analityczną prowadzi się imienną według osób z podziałem na tytuły powstania należności i zobowiązania oraz podziałem klasyfikacji budżetowej
240	Pozostałe rozrachunki
	Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach (201-234), a ponadto rozliczenia niedoborów i szkód Na stronie Wn księguje się w szczególności: - wynagrodzenie obciążające sumy na zlecenie (Ma konto 231), - zwrot nie wykorzystanych sum na zlecenie lub sum depozytowych (Ma konto 101, 139), - ujawnione niedobory i szkody (Ma konto 310, 011, 012), - roszczenia z tytułu niedoborów (Ma konto 240), - roszczenia sporne (Ma konto 201, 234), - obciążenie właścicieli kaucji i kwot zabezpieczenia wykonania umów kosztami usunięcia usterek - udzielone pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS dla emerytów i rencistów z jednostki Na stronie Ma księguje się w szczególności: - otrzymane sumy na zlecenie, kaucje, wadła i zabezpieczenia należytego wykonania (Wn konto 101, 139), - ujawnione nadwyżki w kasie (Wn konto 101), - ujawnione nadwyżki materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, (310, 011, 013) - rozliczenie niedoborów i szkód - niesłuszne uznania oraz mylne obciążenie bankowe (Wn konto 130, 135). Ewidencję szczegółową do konta 240 prowadzi się według jednostek i osób z uwzględnieniem tytułów poszczególnych rozrachunków, roszczeń i rozliczeń oraz zakresów działalności, z jednoczesnym wskazaniem klasyfikacji budżetowej

290	Odpisy aktualizujące należności
	Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych oraz należności z tytułu odsetek przypisanych ale niezapłaconych do końca kwartału. Na stronie Wn księguje się zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z zapłatą oraz stanu odsetek wyliczonych na koniec kwartału Na stronie Ma księguje się odpis aktualizujący wątpliwe należności oraz wartość stanu odsetek naliczonych na koniec kwartału - przypis zasądzonych należności w wyniku postępowania sądowego Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizacyjnych należności oraz wartości należnych a nie zapłaconych
310	Materiały
	Konto służy do ewidencji zapasów materiałów zakupionych ze środków budżetowych, inwestycyjnych i funduszy specjalnego przeznaczenia. Dla artykułów piśmiennych, czystości, gospodarczych, artykułów komputerowych, itp. wartością zakupionych materiałów obciąża się koszty nie prowadząc ewidencji ilościowo- wartościowej i magazynowej – z tym, że nie zużyta część materiałów na koniec roku obrotowego podlega spisowi z natury i wycenie po cenie zakupu oraz ujmuje się wartość na koncie 310, zmniejszając odpowiednio koszty. Na koncie Wn księguje się w szczególności: - przychód materiałów zakupionych do późniejszego zużycia - z zakupu według ceny nabycia /np. opał, materiały do remontów/(Ma konto 101, 130, 135, 201), - przychód odpadów użytkowych z likwidacji środków trwałych, z inwentaryzacji z rozbiórki (Ma konto 760, 080), - otrzymane nieodpłatnie (Ma 760) Na stronie Ma księguje się w szczególności : - materiały wydane do remontu lub inwestycji (Wn konto 400, 080), - zużyte na potrzeby działalności jednostki (Wn konto 400), - nieodpłatne przekazanie (Wn konto 760). Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się i osób, którym powierzono opiekę nad nimi. Ewidencja wymagana jest ilościowo – wartościowa przeprowadzona według poszczególnych rodzajów materiałów i ich grup. Zapasy wykazuje się w cenie nabycia Konto 310 może wykazać saldo Wn oznaczające stan zapasów materiałowych
400	Koszty według rodzajów
	Konto służy do ewidencji: kosztów ze szczegółowością zgodną z klasyfikacją budżetową Na stronie Wn księguje się w szczególności: - wartość zakupów materiałów nie przechodzących przez magazyn i zaliczanych bezpośrednio w koszty jak: materiały biurowe, druki, czasopisma, wydawnictwa, środki czyszczące i inne (Ma konto 101, 130, 135), - koszty usług materialnych i niematerialnych działalności podstawowej (Ma konto 101, 130, Zespół „2”, 310,), - naliczone odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Ma konto 851) - koszty podróży służbowych, ryczałty (Ma 101, 130) - korekty kosztów/ zapis czerwony/ - umorzenie od pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych Ma (072) - zużycie energii (Ma 130) - naliczone wynagrodzenia brutto, składki, ekwiwalenty, podatki i opłaty itp. (231, 229 - opłaty za ubezpieczenia - niedobory i szkody uznane za zwiększające koszty (Ma konto 240) Na stronie Ma księguje się w szczególności: - przeniesienie rocznej sumy kosztów (Wn konto 860).

401	Amortyzacja
	Konto 401 służy do ewidencji kosztów amortyzacji od środków trwałych /oprócz gruntów/ na koncie 011 oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane jednorazowo raz na koniec roku według stawek amortyzacyjnych. Na koncie Wn konta 401 ujmuje się roczną amortyzację, a na stronie Ma przeniesienie kosztów amortyzacji na wynik finansowy. (Ma 860) Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji . Saldo konta 401 przenosi się na koniec roku obrotowego na konto 860 .
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
	Konto 640 służy do ewidencji kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych Na stronie Wn konta 640 ujmuje się wydatki poniesione w bieżącym roku budżetowym a dotyczące kosztów roku następnego Na stronie Ma konta 640 ujmuje się zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego wydatków poniesionych w poprzednim roku
750	Przychody i koszty finansowe
	Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych i kosztu operacji finansowych Na stronie Wn księguje się przede wszystkim: - odpisy, zwroty lub inne zmniejszenia należności z tytułu podatków i opłat oraz należności z operacji finansowych (Ma konto 221 , 240), - zapłacone odsetki od zobowiązań (Ma konto 130, 135), - odsetki naliczone od niezapłaconych w terminie zobowiązań (Ma konto 201, 240, 225) /z wyjątkiem odsetek związanych z inwestycjami naliczone w trakcie ich realizacji, które księguje się na kontach Wn 080,. - przeniesienie w końcu roku osiągniętych dochodów budżetowych i przychodów finansowych (Wn konto 860). Na stronie Ma księguje się w szczególności: - przychody z tytułu finansowych dochodów budżetowych (Wn 130/1) - wpłaty z tytułu dotacji i subwencji (Wn 130/1) - oprocentowanie środków na własnych rachunkach bankowych / Wn konto 130/1 / / o ile przepisy szczególne nie stanowią inaczej/ - odsetki od należności naliczone za dany rok obrotowy (Wn konto 130/1 , 240), - odsetki od udzielonych pożyczek / WN 130/1 / - przeniesienie w końcu roku kosztu operacji finansowych (Wn konto 860). Dochody w zakresie podatków i opłat podlegają ewidencji według odrębnych przepisów.

760	Pozostałe przychody i koszty
	Konto służy do ewidencji pozostałych przychodów i kosztów związanych pośrednio ze zwykłą działalnością. Pośród pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych mogą występować w szczególności: przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, otrzymane kary, grzywny i odszkodowania, darowizny, odpisane przedawnione zobowiązania, przepadek kaucji i wadium, odpis niewyjaśnionych nadwyżek, koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego. Na stronie Wn księguje się w szczególności: - nie zawinione niedobory środków obrotowych (Ma konto 240), - wartości sprzedanych materiałów według ceny ewidencyjnej, (Ma 310, 400) - zapłacone lub naliczone kary, grzywny, itp. (Ma konto 100, 130, 201, 225, 240), - odpisane przedawnione, umorzone należności inne niż związane z przychodami finansowymi dochody budżetowe (Ma konto 201, 231, 234, 240), - odpisy aktualizujące należności wątpliwe / z wyjątkiem należności z tytułu przychodów finans./ - koszty likwidacji środków trwałych / nie związanych z prowadzoną inwestycją/ - przeniesienie na koniec roku wartości pozostałych przychodów (Ma konto 860). Na stronie Ma księguje się w szczególności: - przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji i materiałów, odpadów z likwidacji składników majątk. Wn konto 101, 130/1, 201, 240), - otrzymane odszkodowania, kary, grzywny (Wn konto 130, 201, 234, 240), - rozliczone nadwyżki składników majątku obrotowego (Wn konto 240), - przypadające na dany rok należności za sprzedane na raty środki trwałe (Wn konto 840), - otrzymane nieodpłatnie z tyt. darowizny pozostałe środki trwałe /Wn 013/ - przepadek otrzymanego wadium - przeniesienie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych (Wn konto 860) Ewidencję analityczną prowadzić należy według podziałek klasyfikacji według klasyfikacji tylko w zakresie przychodów oraz należy dostosować do potrzeb planowania kontroli, sprawozdawczości i analizy
761	Pokrycia amortyzacji
	Konto służy do ewidencji równowartości amortyzacji ujętej na koncie 401 Na stronie Wn księguje się przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy/ Ma 860/ Na stronie Ma księguje się równowartość amortyzacji naliczonej/ pod datą ujęcia na koncie 401/ / Wn 800 /

800	Fundusz jednostki
	Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i jego zmian Na stronie Wn księguje się w szczególności: - przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego roku ubiegłego pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego za rok ubiegły (Ma konto 860), - przeksięgowanie salda Wn konta 130/1 na koniec roku jako zrealizowanych dochodów - przeksięgowanie w końcu roku obrotowego równowartości przekazanych dotacji iroczliczonych oraz środków wykorzystanych na inwestycje Ma konto 810 - wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych - wartość nieumorzona środków trwałych wycofanych z eksploatacji - likwidacja oraz sprzedanych (Ma konto 011), - wyksięgowanie kosztów sprzedanych inwestycji i zaniechanych / Ma 080/ Na stronie Ma księguje się w szczególności: - przeksięgowanie , w roku następnym zrealizowanych wydatków budżetowych Wn konto 130 - przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego roku ubiegłego (Wn konto 860/ - otrzymane nieodpłatnie środki trwałe, inwestycje i środki obrotowe. WN 011,080, Ewidencję szczegółową prowadzi się dla każdej formy gospodarki budżetowej oddzielnie. Ma ona umożliwić ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki Saldo Ma konta 800 oznacza stan funduszu jednostki pokrywającego aktywa własne jednostki. Od początku roku przyjmuje się do stosowania następujący podział kont : 800/000 Fundusz jednostki majątku obrotowego 800/001 Fundusz jednostki majątku trwałego
810	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
	Konto służy do ewidencji dotacji objętych planem wydatków i przekazywanych na: - inwestycje jednostek i zakładów budżetowych, - dotacje dla innych jednostek samorządowych i na inne cele określone w decyzji, wg umowy, w przepisach lub uchwałach (organów gminy). Na stronie Wn księguje się: Dotacje przekazane z rachunku budżetu, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone (Ma konto 224) Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji (Ma 800) Na stronie Ma księguje się: -przeksięgowanie w końcu roku rocznej sumy dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone oraz wydatki na finansowanie własnych inwestycji (Wn konto 800). Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona według klasyfikacji budżetowej. Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku.
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
	Konto służy do ewidencji: - przychodów przyszłych okresów oraz innych rozliczeń międzyokresowych Na stronie Wn księguje się w szczególności: - zarachowanie przychodów przyszłych okresów (Ma konto 700, 750, 760), - przeksięgowanie części długoterminowych należności budżetowych podlegających spłacie w danym roku w jednostce budżetowej (Ma konto 750). Na stronie Ma księguje się w szczególności: - wpłaty z tytułu przychodów przyszłych okresów (Wn konto 101, 131) - utworzenie rezerw na należności (Wn konto 750, 760), - należne a niezapłacone kary, grzywny i odsetki za zwłokę (Wn konto 201, 234, 240), Ewidencja analityczna winna być prowadzona według tytułów rezerw i dochodów przyszłych okresów tak aby można było ustalić przyczyny ich zmniejszeń i zwiększeń.

851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
	Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Na stronie Wn księguje się w szczególności: - koszty związane z prowadzoną działalnością socjalną (Ma konto 101, 135, 201, 234, 240) - zapłacone lub naliczone odsetki za nieterminową zapłatę zobowiązań - odpisy aktualizujące należności wątpliwe tego funduszu / dokonuje się na dzień bilansowy/ Na stronie Ma księguje się w szczególności: - wpływ środków z tytułu odpisu na ZFŚS (Wn 135) - przychody działalności socjalnej z tytułu: * opłat za świadczone usługi (Wn konto 135) * otrzymanych lub należnych odsetek (135, 201,) - odsetki bankowe (Wn konto 135) - przypisane odsetki od udzielonych pożyczek mieszkaniowych (Wn 234) - zmniejszenie odpisu aktualizującego należności Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu zwiększeń i zmniejszeń funduszu z podziałem wg występujących w planie tytułów i kierunków wykorzystania oraz wysokości poniesionych kosztów oraz uzyskanych przychodów poszczególnych rodzajów działalności. Konto może wykazywać saldo kredytowe , które oznacza stan funduszu będącego w dyspozycji jednostki.
853	Fundusze pozabudżetowe
	Konto służy do ewidencji stanu, zwiększeń i zmniejszeń funduszy celowych oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia stanowiących wyodrębnione rachunki bankowe , którymi dysponują organy wskazane w ustawach tworzących poszczególne fundusze . Na stronie Wn konta ujmuje się koszty działalności oraz inne koszty dotyczące zmniejszenia funduszy, np. .zużycie materiałów ,koszty zużycia pozostałych środków trwałych a na stronie Ma wpływy na rachunek bankowy środków przeznaczonych na zwiększenie funduszy, przychody z działalności realizowanej w ramach funduszu Ewidencja szczegółowa do konta 853 powinna pozwolić na ustalenie zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu każdego z funduszy oddzielnie. Saldo Ma konta 853 wyraża stan funduszy celowych, oraz innych funduszy specjalnego przeznaczenia.
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
	Konto służy do bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych oraz do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego jednostki. W jednostce budżetowej do strat nadzwyczajnych zalicza się w szczególności szkody w aktywach obrotowych spowodowane zdarzeniami losowymi, koszty usuwania skutków .Nie ujmuje się start i zysków dotyczących działalności finansowanej z funduszy celowych oraz dotyczących inwestycji. Na stronie Wn księguje się w szczególności: A. w ciągu roku - straty w składnikach majątkowych nie objętych ubezpieczeniem a spowodowane zdarzeniami losowymi (Ma konto 240, 310) - koszty związane z usuwaniem skutków zdarzeń losowych (Ma 130, 201,231,310) B. w końcu roku Przeniesienie kosztów działalności i amortyzacji / Ma 400 i 401/ Przeniesienie kosztów operacji finansowych i pozostałych kosztów operacyjnych /Ma 750,760/ C. przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania za rok ubiegły dodatniego wyniku finansowego (Ma konto 800) Na stronie Ma księguje się w szczególności: - Ustalenie wyniku finansowego (Wn konta Zespół „7”) - przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły (Wn konto 800) Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie źródeł powstałych strat i zysków nadzwyczajnych - przeksięgowanie pod datą przyjęcia sprawozdania za rok ubiegły dodatniego wyniku finansowego (Ma konto 800)

KONTA BOZABILANSOWE :

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych urzędu jednostki samorządu terytorialnego i innych samorządowych jednostek budżetowych.

Ewidencję szczegółową do konta 980 należy prowadzić w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych

Konto 980 nie wykazuje salda na koniec roku.

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się na koniec roku

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym

- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego, oraz w ciągu roku budżetowego korekty powodujące zmniejszenie zaangażowania na skutek zmiany wartości podpisanych umów.

Na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie wydatków planu finansowego roku bieżącego czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Podstawę do księgowania stanowi dowód księgowy PK.

Na koniec roku konto 998 nie może wykazywać salda, natomiast w trakcie roku saldo Ma powinno wykazywać wartość zaangażowania.

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Na stronie Wn konta ujmuje się na początek kolejnego roku równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej

Na stronie Ma konta ujmuje się wysokość zaangażowania wydatków lat przyszłych, ustalone na początku roku oraz zaangażowanie lat przyszłych pojawiające się w trakcie roku budżetowego. Po obu stronach należy ujmować powstałe korekty wartości zaangażowania.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

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