

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 0050.882.2012.VI
Prezydenta Miasta Jeleniej Góry
z dnia 06 sierpnia 2012 r.
w sprawie ustalenia zasad
rachunkowości dla Urzędu Miasta
Jelenia Góra

ZASADY PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI DLA URZĘDU MIASTA JELENIA GÓRA – JEDNOSTKA BUDŻETOWA

I. ZASADY OGÓLNE

1. Księgi rachunkowe Urzędu Miasta Jelenia Góra prowadzone są w siedzibie jednostki.
2. Rokiem obrotowym dla Urzędu Miasta Jelenia Góra jest rok budżetowy, a okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
3. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych szczegółowo określono w Instrukcji wewnętrznej w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Miasta Jelenia Góra wprowadzonej odrębnym zarządzeniem Prezydenta Miasta.
4. Rachunkowość Urzędu Miasta Jelenia Góra prowadzona jest komputerowo z wykorzystaniem oprogramowania:
 - systemu informatycznego Zakładu Systemów Informatycznych „SIGID” Sp.z o.o. w Poznaniu p.n.: „KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA JEDNOSTKI” w wersji 8.11 i późniejszych. Program ten jest eksploatowany od 1 stycznia 1995 roku,
 - programu do obsługi elektronicznych kanałów dystrybucji produktów bankowych firmy VideoTEL Sp. z o.o. w Warszawie w wersji 5.0 i późniejszych. Program eksploatowany jest od 4 września 2001 roku i służy do sporządzania przelewów typu ELIXIR i ich transmisji do banku,
 - programu kadrowo – płacowego „KALI” firmy „Macrosoft” Sp. z o.o. we Wrocławiu; w wersji 8.2 i późniejszych eksploatowany jest od 1 stycznia 1996 roku.Dokumentacja opisująca przyjęte zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu programu komputerowego: „KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA JEDNOSTKI” Zakład u Systemów Informatycznych „SIGID” Sp. z o.o. w Poznaniu, instrukcje użytkowników systemu VideoTEL i programu kadrowo-płacowego „KALI” dostępne są w formie elektronicznej jako podręcznik w notatniku każdego modułu pn. „Pomoc”.
5. Dla Urzędu Miasta prowadzi się następujące księgi rachunkowe:
 - dzienniki częściowe,
 - zbiorcze zestawienie wszystkich dzienników częściowych (dziennik główny),
 - księgę główną kont,
 - księgi pomocnicze,
 - zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Księgi rachunkowe powinny być drukowane lub przenoszone na trwałe nośnik informacji w całości co najmniej raz na koniec roku obrotowego.

II. METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

1. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

- a) zakupione, kompletne i zdane do użytku - według cen nabycia,
- b) wytworzone we własnym zakresie - według kosztów wytworzenia,
- c) po aktualizacji wyceny środków trwałych - wg wartości przeszacowanej,
- d) nabyte w drodze darowizny lub nieodpłatnie przekazane – wg wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości,
- e) wniesione jako aport – wg wartości poszczególnych środków trwałych pomniejszonej o umorzenie, nie wyższej jednak od ich wartości rynkowej, z tym że suma wartości wszystkich składników stanowiących wkład lub udział pieniężny i niepieniężny łącznie nie może być wyższa od nominalnej wartości udziałów lub akcji,
- f) stanowiące współwłasność - wg takiej proporcji jego wartości, w jakiej pozostaje udział współwłaściciela we własności tego składnika majątku,
- g) po przekształceniu przedsiębiorstwa (przekształcenia formy prawnej, połączenia, podziału) - w wartości początkowej określonej w ewidencji środków trwałych,
- h) ujawnione w wyniku inwentaryzacji - w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak – na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich wartość godziwą i ewentualne dotychczasowe zużycie,
- i) inwestycje w obcych środkach trwałych – wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia skorygowanych o ewentualne różnice kursowe, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Otrzymane nieodpłatnie środki trwałe od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego wprowadza się w wartości określonej przez właściwy organ w decyzji o przekazaniu. W decyzjach tych ustala się przeważnie wartość początkową, w jakiej były dotychczas ujęte w ewidencji, a w przypadku gdy poprzednio były używane, z równoczesnym ujęciem ich dotychczasowego umorzenia wykazanego przez poprzedniego użytkownika w dowodzie przekazania.

- 2) **środki trwałe w budowie** - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 3) **udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych** – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 4) **mienie zlikwidowanych jednostek** - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego podmiotu oraz dołączonych załączników,
- 5) **inwestycje krótkoterminowe** - według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej,
- 6) **rzeczowe składniki aktywów obrotowych** – np. materiały według cen zakupu lub nabycia, towarów według cen nabycia lub ceny rynkowej (np. w przypadku nabycia spadku),

- 7) **należności i udzielone pożyczki** - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- 8) **zobowiązania** - w kwocie wymagającej zapłaty,
- 9) **fundusze własne** oraz pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się raz w roku na dzień bilansowy.

Odpisy aktualizujące należności dotyczące dochodów budżetowych jednostki i działalności operacyjnej tworzy się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy należności działalności finansowej zwiększają koszty finansowe. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.

2. **Wynik finansowy netto** ustala się w wariantcie porównawczym rachunku zysków i strat, w którym wykazuje się oddzielnie przychody, koszty, zyski i straty za bieżący i poprzedni rok obrotowy.

Ewidencja kosztów działalności prowadzona jest w zespole 4 kont według rodzajów kosztów w układzie klasyfikacji budżetowej wydatków.

Nie prowadzi się ewidencji kosztów w zespole 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”.

Wynik finansowy netto składa się z wyników ze sprzedaży, z pozostałej działalności operacyjnej, z operacji finansowych i nadzwyczajnych.

Przychody z tytułu dochodów budżetu Miasta Jelenia Góra zrealizowane bezpośrednio na rachunek budżetu a nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych ujmowane są w ewidencji Urzędu na koniec roku obrotowego na podstawie rocznego sprawozdania RB-27S z wykonania dochodów budżetowych przez budżet (organ).

III. Zasady szczególne prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Miasta Jelenia Góra

Rachunkowość winna być prowadzona zgodnie z przepisami stanowiącymi podstawę prawną niniejszego zarządzenia z uwzględnieniem niżej wymienionych zasad:

1. Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w szczególności:
 - 1) nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
 - 2) maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
 - 3) ulepszenia w obcych środkach trwałych,

- 4) inne aktywa trwałe zaliczane do środków trwałych w rozumieniu ustawy o rachunkowości.
2. Środkami trwałymi podlegającymi ewidencji w jednostce są w szczególności środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, w stosunku do których jednostka samorządu terytorialnego wykonuje uprawnienia właścicielskie, oraz otrzymane w zarząd lub użytkowanie środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego i przeznaczone na potrzeby jednostki.
3. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności:
 - 1) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
 - 2) prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
 - 3) know-how.
4. Dla celów naliczenia amortyzacji lub umorzenia środka trwałego, którego dokonuje się w oparciu o ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późniejszymi zmianami), zwaną dalej ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, środki trwałe dzieli się na:
 - 1) podstawowe, to jest o wartości początkowej większej niż 3500 zł;
 - 2) pozostałe, to jest o wartości początkowej niższej lub równej 3500 zł, z wyłączeniem przedmiotów zaliczonych do wyposażenia;
 - 3) wyposażenie, do którego zalicza się środki trwałe o wartości niższej lub **równej 500 zł** oraz wymienione z rodzaju w części VI niniejszego załącznika bez względu na wartość.
5. Wartości niematerialne i prawne dzieli się na:
 - 1) podstawowe, to jest o wartości początkowej większej niż 3500 zł;
 - 2) pozostałe, to jest o wartości początkowej niższej lub równej 3500 zł.
6. Niezależnie od wartości, do podstawowych środków trwałych zalicza się:
 - 1) nieruchomości, w szczególności grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów;
 - 2) dobra kultury;
 - 3) zestawy komputerowe i inny samodzielny sprzęt informatyczny (komputerowy);
 - 4) kserokopiarki.
7. Niezależnie od wartości, do pozostałych środków trwałych zalicza się meble i dywany.
8. Środki trwałe umarzane są metodą liniową wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Dopuszcza się możliwość umarzania metodą degresywną zakupionych komputerów i innych urządzeń technicznych, których cena rynkowa ulega co roku znacznym wahaniom. Przy czym, nie należy zmienić metody umorzenia (amortyzacji) w trakcie umarzania lub amortyzowania środka trwałego. Odpisy dokonywane są jednorazowo w grudniu za okres całego roku, a w przypadku przekazywania środków trwałych innym jednostkom w ciągu roku amortyzacja naliczana jest do końca miesiąca przekazania.
9. Wartości niematerialne i prawne podlegają umorzeniu wg stawek wyliczonych z zastosowaniem granicznych okresów dokonywania odpisów amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla licencji na programy

komputerowe i od praw autorskich, których wartość początkowa przekracza 3.500 zł, ustala się stawkę odpisów amortyzacyjnych w wysokości 30%.

10. Umorzeniu nie podlegają grunty oraz dobra kultury.
11. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.
12. Wartość zakupionego i przekazanego do użytkowania wyposażenia spisuje się w koszty w miesiącu przekazania do używania.
13. Środki trwałe, z wyłączeniem wyposażenia, oraz wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są w module programu komputerowego „Księgowość budżetowa jednostki” syntetycznie w ujęciu wartościowym, z uwzględnieniem zasad prowadzenia kont 011, 013, 016, 020 oraz kont 071 i 072.
14. Wyposażenie nie podlega ewidencji bilansowej na kontach księgowych. Ewidencja wyposażenia prowadzona jest pozabilansowo, w ujęciu ilościowym, imiennym – wg osób, którym powierzono dany składnik wyposażenia. Ewidencję tę prowadzi Wydział Informatyki i Obsługi Technicznej.
15. Wydział Edukacji i Sportu prowadzi analityczną ewidencję wyposażenia i pozostałych środków trwałych zlikwidowanych jednostek oświatowych, tj. przedszkoli, burs, itd. Wydział Zarządzania Kryzysowego prowadzi analityczną ewidencję wyposażenia i pozostałych środków trwałych w jednostkach Ochotniczych Straży Pożarnych. Wydział Finansowy prowadzi ewidencję syntetyczną pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych w tych Wydziałach.
16. Ewidencję analityczną środków trwałych, z wyjątkiem gruntów i wyposażenia, należy prowadzić w module programu komputerowego „Ewidencja środków trwałych i przedmiotów w ewidencji”, w ujęciu ilościowo-wartościowym w formie kartotek środków trwałych, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją środków trwałych. Kartoteka środka trwałego zakładana jest odrębnie dla każdego środka trwałego i służy do jego ewidencji przez cały okres użytkowania. Zawiera wszystkie informacje dotyczące danego środka trwałego, w szczególności numer inwentarzowy, nazwę środka, datę przyjęcia do używania, wartość początkową, stopę amortyzacji, dotychczasowe umorzenie, komórkę organizacyjną i osobę odpowiedzialną, której powierzono środek trwały. Moduł „Ewidencja środków trwałych i przedmiotów w ewidencji” jest powiązany z modulem „Księgowość budżetowa jednostki” w sposób zapewniający zgodność wartości środków trwałych i ich umorzenia w ewidencji syntetycznej z wartością w ewidencji analitycznej.
17. Do czasu zaewidencjonowania w programie komputerowym wszystkich „podstawowych” środków trwałych, ewidencję analityczną środków trwałych w wartości początkowej oraz ewidencję umorzenia środków trwałych prowadzi się w arkuszach kalkulacyjnych w Wydziale Finansowym.
18. Równoległe do ewidencji komputerowej prowadzi się ewidencję analityczną pozostałych środków trwałych w formie ksiąg inwentarzowych prowadzonych z podziałem na poszczególne wydziały. Ewidencja w księgach inwentarzowych winna być zgodna z ewidencją w księgach rachunkowych.

19. Przez grunty należy rozumieć działki ewidencyjne, w odniesieniu do których w operacie ewidencji gruntów wpisane jest prawo własności, współwłasności bądź użytkownika wieczystego na rzecz Gminy Jelenia Góra, Miasta Jelenia Góra – miasta na prawach powiatu oraz Skarbu Państwa.

Ewidencję gruntów prowadzi się w Wydziale Finansowym – syntetycznie oraz w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, zwanym dalej wydziałem merytorycznym – analitycznie. Ewidencja analityczna i syntetyczna obejmuje grunty położone w granicach administracyjnych Miasta Jelenia Góra oraz grunty, które są własnością lub pozostają we współwłasności bądź użytkowaniu wieczystym poza granicami administracyjnymi Miasta Jelenia Góra.

W Wydziale Finansowym grunty stanowiące własność lub współwłasność gminy i powiatu Miasta Jelenia Góra, Skarbu Państwa oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa ujmowane są w ewidencji księgowej syntetycznie w sposób wartościowy w PLN w systemie komputerowym pn.: „Programy obsługi jednostek budżetowych” firmy ZSI SIGID Sp. z o.o. Poznań w module „Księgowość budżetowa jednostki”. Pomocniczo grunty ewidencjonuje się ilościowo w hektarach z dokładnością do czwartego miejsca po przecinku.

W wydziale merytorycznym ewidencja gruntów gminnych, powiatowych, Skarbu Państwa oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów Skarbu Państwa prowadzona jest w programie geodezyjnym ilościowo w hektarach z dokładnością do czwartego miejsca po przecinku i z podziałem na działki. Ewidencja analityczna prowadzona odrębnie dla każdego obiektu inwentarzowego tj. działki zawiera co najmniej następujące informacje dotyczące danego środka trwałego: numer inwentarzowy stanowiący nr działki gruntu, obręb i arkusz mapy, adres, powierzchnię działki w hektarach z dokładnością do czwartego miejsca po przecinku, rodzaj użytku odpowiadający klasyfikacji gleboznawczej, jednostkę ewidencyjną (Jelenia Góra-gmina, powiat, Skarb Państwa), ewentualnie typ władania oraz nazwę jednostki/osoby prawnej/osoby fizycznej, której powierzono grunt.

Przyjęcie gruntu na stan następuje m.in. poprzez zakup, darowiznę, nieodpłatne przekazanie, zamianę, przejęcie za wierzytelności podatkowe i niepodatkowe.

Rozchód gruntów może być spowodowany m.in. sprzedażą, darowizną, zamianą, przekształceniem prawa wieczystego użytkowania gruntu w prawo własności.

Za ewidencję gruntów prowadzoną w wydziale merytorycznym odpowiada naczelnik wydziału. Procedury przygotowania i obiegu dowodów księgowych dotyczące m.in. zbywania (np.: przekształcenia prawa wieczystego użytkowania gruntu gminy w prawo własności, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania, aportu) i nabywania (np.: kupna, komunalizacji, powiatyzacji i innego nieodpłatnego nabycia) nieruchomości winny być zgodne z Zarządzeniem Prezydenta Miasta w sprawie procedury obiegu dokumentów. Wydział merytoryczny przygotowuje i przekazuje w terminie kompletne dokumenty (tj. OT, PT, LT wraz z załącznikami) do Wydziału Finansowego. Na podstawie powyższych dowodów dokonywane są zmiany w ewidencji księgowej.

Dla zapewnienia porównywalności danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości wprowadza się obowiązek prowadzenia ewidencji analitycznej gruntów w układzie ilościowo-wartościowym, z zachowaniem układu Klasyfikacji Środków Trwałych, w szczególności do pojedynczych działek gruntów, których właścicielem, współwłaścicielem, wieczystym użytkownikiem jest Gmina Jelenia Góra, Miasto Jelenia Góra – miasto na prawach powiatu oraz Skarb Państwa. Ewidencja ta obejmuje również działki stanowiące własność Gminy (Miasta), co do których ustanowiono prawo wieczystego użytkowania na rzecz obcych podmiotów. Ewidencję tą prowadzi Wydział Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami, a za jej prowadzenie odpowiedzialny jest

naczelnik wydziału. Zmiany w ewidencji analitycznej wprowadza się na podstawie dowodów źródłowych, dokumentujących przychód i rozchód gruntów.

Ewidencję syntetyczną gruntów prowadzi Wydział Finansowy w ujęciu wartościowym w szczególności grup rodzajowych. Pomocniczo grunty ewidencjonuje się ilościowo w hektarach z dokładnością do czwartego miejsca po przecinku.

Zmiany w ewidencji syntetycznej gruntów wprowadzane są na podstawie miesięcznych dokumentów zbiorczych przekazywanych przez wydział merytoryczny do 5-go dnia następnego miesiąca.

Ewidencja analityczna prowadzona przez wydział merytoryczny uzgadniana jest z Wydziałem Finansowym w okresach półrocznych według stanu na 30 czerwca do 15 lipca i według stanu na 31 grudnia do 15 stycznia roku następnego.

20. Nie rzadziej niż na koniec każdego roku kalendarzowego uzgadnia się ewidencję analityczną środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych z ewidencją syntetyczną, z wyjątkiem pozabilansowych ewidencji ilościowych.
Grunty, budynki i budowle podlegają inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.
21. Za „teren strzeżony” i „składowiska strzeżone” należy rozumieć pomieszczenia w budynkach przy ulicy Ptasiej 2-3, 6a, Sudeckiej nr 29, Armii Krajowej 19 i Placu Ratuszowym nr 58 oraz inne nieruchomości objęte monitoringiem.
22. Nie dokonuje się zakupów materiałów do magazynu. Zakupione materiały biurowe, paliwo do samochodu, części do napraw bieżących, akcesoria i części zamienne do komputerów, części eksploatacyjne, druki oraz inne materiały nie są przyjmowane do magazynu, lecz wydawane do użytkowania i odnoszone w koszty w momencie ich zakupu, na podstawie otrzymanych faktur sprawdzonych pod względem merytorycznym przez naczelników odpowiednich wydziałów.
23. Ewidencja szczegółowa rozrachunków z przedsiębiorcami z tytułu udzielonych koncesji na sprzedaż napojów alkoholowych prowadzona jest przez Wydział Rozwoju Gospodarczego w programie pn. „KONCESJA” autorstwa Andrzeja Szepe AS Zakład Systemów Komputerowych w Gliwicach.
Ewidencja księgowa dochodów z tytułu wpłat za uzyskanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych prowadzona jest w Wydziale Finansowym na kontach analitycznych:
Wn 101, Wn 130, Ma 221 – Wpłata należności w kasie lub banku, księgowanie pod datą wpłaty.
Przypis należnych przychodów z tytułu udzielonych koncesji (Wn 221, Ma 720) dokonywany jest na koniec każdego kwartału na podstawie informacji z ewidencji szczegółowej przekazanej przez Wydział Rozwoju Gospodarczego.
Wydział Rozwoju Gospodarczego zobowiązany jest do rozliczania i przestrzegania terminowości dokonywanych przez przedsiębiorców wpłat za korzystanie z zezwoleń napojów alkoholowych oraz kierowania spraw do windykacji.
24. W celu dotrzymania terminów sprawozdań kwartalnych, w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do 3-go dnia następnego miesiąca dowody księgowe, z wyjątkiem dokumentów pod raportami kasowymi, które są ujmowane w miesiącu zapłaty.

Faktury, rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy, dostarczone do Wydziału Finansowego po 3 dniu miesiąca następującego po kwartale, w którym je wystawiono, ujmowane są w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia.

25. Do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok obrotowy dostarczone do Wydziału Finansowego w terminie do 30 stycznia następnego roku.
26. Nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów z uwagi na ich znikomy wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy jednostki.
27. Faktury i rachunki dotyczące zakupów gotówkowych związanych z bieżącą obsługą funkcjonowania Urzędu Miasta księguje się w koszty z pominięciem konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”.
28. W miesiącu grudniu każdego roku dokonuje się płatności wynikających z faktur i innych dokumentów zgodnie z planem finansowym ustalonym na dany rok, w tym również zobowiązań, których termin płatności upływa w miesiącu styczniu następnego roku.
29. W ciągu roku budżetowego naliczony przy zakupie podatek od towarów i usług podlegający odliczeniu księguje się na zmniejszenie poniesionych kosztów i wydatków.
30. Kierując się zasadą istotności oraz mając na uwadze racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi wezwania do zapłaty oraz noty odsetkowe mogą nie być przesyłane do kontrahentów, jeżeli kwota należności jest mniejsza od kosztów przesyłki poleconej za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.
31. W celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania Urzędu i sprawnego realizowania zadań oraz terminowej płatności dokonywanych wydatków, udzielane są upoważnionym pracownikom zaliczki gotówkowe: stałe i jednorazowe, w tym na delegacje służbowe. Zaliczki stałe zatwierdzane są przez Prezydenta Miasta dla wskazanych przez Naczelników Wydziałów pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, którzy w związku z czynnościami służbowymi pokrywają drobne, stałe powtarzające się wydatki i dokonują bieżących zakupów. Wydatki zwracane są pracownikom na bieżąco, w całości, na podstawie przedkładanych uznanych faktur (rachunków), bez konieczności zwrotu różnicy pomiędzy pobraną zaliczką, a kwotą dokonanych wydatków. Zaliczki rozliczane są w terminach zatwierdzonych przez Prezydenta Miasta w dokumencie „wniosek o zaliczkę”, jednak nie później niż do końca roku budżetowego.

Zaliczki jednorazowe mogą być wypłacane:

- na poczet podróży służbowych pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Miasta Jelenia Góra na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia oraz radnym,
- na dokonywanie doraźnych zakupów materiałów, sprzętu oraz usług – pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Miasta Jelenia Góra na podstawie umowy o pracę do wysokości przewidzianych kosztów.

Zaliczki jednorazowe na delegacje podlegają rozliczeniu w terminie 14 dni od zakończenia podróży służbowej.

Zaliczki jednorazowe na dokonanie drobnych zakupów lub zapłatę za usługę wykonywaną w terenie wypłaca się na podstawie wypełnionego i zatwierdzonego do wypłaty wniosku o zaliczkę, na którym należy dokładnie określić rodzaj zakupu bądź cel, któremu zaliczka ma służyć, oraz termin rozliczenia zaliczki nie dłuższy niż 14 dni. Termin rozliczenia się

pracownika z pobranej zaliczki oznacza datę wpływu do Referatu Rachunkowości dokumentów sprawdzonych pod względem merytorycznym lub datę wpłaty do kasy niewydatkowanej kwoty zaliczki.

Nie rozliczona w terminie zaliczka podlega potrąceniu z wynagrodzenia pracownika.

Do czasu rozliczenia się pracownika z poprzedniej zaliczki nie jest możliwe wypłacenie następnej zaliczki.

32. Rozliczanie wydatków dotyczących zagranicznej podróży służbowej

Na podstawie wniosku na wyjazd służbowy za granicę dokonywane jest wyliczenie zaliczki potrzebnej na pokrycie kosztów związanych z podróżą, a jeżeli zaliczka nie jest wypłacana w walucie polskiej, sporządzane jest zlecenie wypłaty dewiz.

Przeliczenie wypłaty zaliczki na delegację w walucie obcej następuje według kursu sprzedaży banku, po którym zakupiono dewizy.

Rozliczenia kosztów podróży służbowej należy dokonać w ciągu 14 dni od dnia zakończenia podróży w walucie otrzymanej zaliczki, w walucie wymiennej, bądź w walucie polskiej w sposób następujący:

- 1) w odniesieniu do wydatków związanych z kosztami podróży – według kursu, po którym wyceniono zaliczkę,
- 2) zwrot niewykorzystanej zaliczki:
 - do kasy – według kursu z dnia zakupu waluty,
 - do banku – według kursu kupna obowiązującego w tym banku w dniu sprzedaży waluty.

Zwrot waluty dla pracownika, w przypadku gdy wydatki przekroczyły kwotę zaliczki, wiąże się z zakupem walut w banku i wycenia się według kursu dnia, po którym zakupiono walutę w banku.

Wypłacając pracownikowi należność w walucie polskiej z tytułu pokrycia poniesionych przez niego kosztów zagranicznej podróży służbowej, dopuszcza się stosowanie kursu będącego średnią arytmetyczną dwóch kursów sprzedaży waluty przez bank, tj. z dnia rozpoczęcia i zakończenia podróży.

33. Z kwoty wpłaty dokonanej przez dłużnika na pokrycie zaległości niepodatkowych pokrywa się w pierwszej kolejności koszty egzekucji, następnie koszty upomnienia i naliczone odsetki ustawowe za zwłokę. Pozostałą kwotę zalicza się na należność główną.

W braku oświadczenia dłużnika dokonaną wpłatę zalicza się przede wszystkim na poczet należności wymagalnej, a jeżeli jest kilka należności wymagalnych – na poczet najdawniej wymagalnej.

34. Odpisy aktualizujące należności

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego na:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

- należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych w wysokości 100 % niespłaconej kwoty na koniec roku,
- należności z tytułu opłat za wycinkę drzew i krzewów, których płatności są odroczone na okres 3 lat, a wpłata należności po tym terminie jest uzależniona od zachowania żywotności roślin posadzonych w zamian za wycięte drzewa – w pełnej wysokości należności

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie rzadziej niż raz w roku na dzień bilansowy.

35. Koszty środków trwałych w budowie ponoszone przez Urząd ze środków budżetu gminy, budżetu państwa oraz ze środków Unii Europejskiej, a dotyczące zadań inwestycyjnych prowadzonych przez inne niż Urząd jednostki organizacyjne Miasta, przekazywane są nieodpłatnie protokołem przekazania i zwiększają w jednostkach organizacyjnych Miasta wartość środków trwałych w budowie, wartość środków trwałych własnych lub otrzymanych w trwałą zarząd.

Księgowania w Urzędzie – protokół przekazania kosztów środków trwałych w budowie Wn 800 Ma 080; księgowania w jednostce Wn 080, 011 Ma 800.

III. SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

ZAKŁADOWY PLAN KONT DLA URZĘDU MIASTA JELENIA GÓRA

A. WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ

I. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 015 - Mienie zlikwidowanych jednostek
- 016 - Dobra kultury
- 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 oraz zbiorów bibliotecznych
- 073 - Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe
- 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 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
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z pracownikami z tytułu wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy
- 232 - Rozrachunki z tytułu pozostałych wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 245 - Wpływy do wyjaśnienia
- 261 - Rozliczenia z tytułu płac

290 - Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 - Materiały i towary

300 - Rozliczenie zakupu

310 - Materiały

330 - Towary

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 dla pracowników

406 - Inne świadczenia finansowane z budżetu

407 - Pozostałe obciążenia

409 - Pozostałe koszty rodzajowe

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750 - Przychody finansowe

751 - Koszty finansowe

760 - Pozostałe przychody operacyjne

761 - Pozostałe koszty operacyjne

770 - Zyski nadzwyczajne

771 - Straty nadzwyczajne

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

855 - Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek

860 - Wynik finansowy

II. Konta pozabilansowe

000 - 011 - Majątek trwały Skarbu Państwa

000 - 080 - Środki trwałe w budowie w walucie obcej i nakłady w obcych środkach trwałych

001 - 102 - Środki pieniężne w walutach obcych w kasie

001 - 139 - Środki pieniężne w walutach obcych na rachunkach bankowych

001 - 140 - Weksle w depozycie oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej lub gwarancji ubezpieczeniowej

002 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie obcej, warunkowe rozrachunki z dostawcami, depozyt.

004 - Koszty realizowanych projektów – nieinwestycyjne i w walutach obcych

008 - Fundusz inwestycyjny w walucie obcej

- 019 - Obce środki trwałe
- 021 - Skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)
- 090 - Likwidacja środków trwałych
- 091 - Środki trwałe do przekazania na długoterminowe aktywa
- 202 - Rozrachunki z kontrahentami z tytułu użytkowania składników majątkowych i przekazanych do depozytu weksli oraz zabezpieczeń należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej lub gwarancji ubezpieczeniowej
- 975 - Wydatki strukturalne
- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

B. Opis kont i sposób ujmowania operacji gospodarczych oraz prowadzenia ewidencji w księgach rachunkowych

I. Konta bilansowe

1. Zespół 0 - "Majątek trwały"

Konta zespołu 0 "Majątek trwały" służą do ewidencji:

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

1.01 Konto 011 - "Środki trwałe"

W urzędzie konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej tych środków trwałych, które są umarżane stopniowo, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz gruntów.

Ewidencją księgową obejmuje się wszystkie środki trwałe, które są związane z działalnością jednostki.

Do środków trwałych ujmowanych na koncie 011 zalicza się również ulepszenia w obcych środkach trwałych, którymi są sfinansowane ze środków inwestycyjnych koszty poniesione w celu dostosowania obcego obiektu do potrzeb użytkownika, np. przebudowa urządzeń w budynku, nowe instalacje, uzbrojenie cudzego gruntu itp. Obiektem inwentarzowym jest wtedy poszczególne ulepszenie w obcym środku trwałym. Po upływie terminu użytkowania obcy obiekt przekazuje się właścicielowi wraz z dokonanymi w nim ulepszeniami na zasadach określonych w umowie.

Ewidencjonowane na koncie 011 tzw. „podstawowe” środki trwałe jednostki finansuje się ze środków pieniężnych przewidzianych na finansowanie inwestycji.

Wszystkie zwiększenia z tytułu przychodów i podwyższenia wartości początkowej tych środków trwałych księguje się po stronie Wn 011, a wszystkie rozchody i zmniejszenia wartości początkowej po stronie Ma.

Na stronie Wn konta 011 ewidencjonuje się w szczególności:

- przychody nowych lub używanych środków trwałych tzw. „podstawowych” pochodzących z zakupu lub z zakończonych inwestycji oraz otrzymanych w trwały zarząd lub w nieodpłatne używanie od Skarbu Państwa lub samorządów terytorialnych albo z tytułu darowizny lub spadku,
- środki trwałe przyjęte w leasing finansowy,
- ujawnione nadwyżki inwentaryzacyjne,
- przeniesienia własności wskutek wygaśnięcia zobowiązania podatkowego,
- zwiększenie wartości początkowej o nakłady poniesione na ulepszenie istniejących własnych środków trwałych,
- wartość ulepszenia w obcych „podstawowych” środkach trwałych,
- zwiększenie wartości początkowej środków trwałych dokonywane z tytułu aktualizacji wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się:

- rozchód środków trwałych w związku z likwidacją (w wyniku zużycia lub zniszczenia), sprzedażą lub przekazaniem nieodpłatnym,
- ujawnione niedobory środków trwałych,
- zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku aktualizacji ich wyceny,
- zwrot dostawcom wadliwych środków trwałych (na podstawie umowy gwarancyjnej lub reklamacji).

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, od dostawców lub od innych jednostek przekazujących.

Ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania.

Środki trwałe otrzymane w zamian za niesprawne środki, które zwrócono dostawcom, wprowadza się do ewidencji w wartości, jaka wynika z dowodu dostawcy z podaniem cech szczególnych nowego sprawnego środka.

Zakupiony środek trwały zarówno nowy, jak i używany wprowadza się do ewidencji na koncie 011 w tak zwanej „rozszerzonej” cenie nabycia, która obejmuje:

- cenę zakupu należną sprzedającemu pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty, skonta i inne zmniejszenia,
- cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (np. notarialne, skarbowe, podatek od czynności cywilnoprawnych związanych z nabyciem i inne),
- koszty transportu, załadunku i wyładunku,
- koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania, w tym montażu instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych,
- obciążający zakup podatek VAT (ujęty w fakturze), w części niepodlegającej odliczeniu lub zwrotowi,
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, prowizje oraz różnice kursowe od zobowiązań i przedpłat dotyczących inwestycji (środków trwałych w budowie) do czasu ich zakończenia.

Wycena nieruchomości winna być dokonana z uwzględnieniem podziału poszczególnych obiektów nieruchomości na grupy rodzajowe środków trwałych zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych.

Środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia, to jest w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów – zarówno bezpośrednich, jak i pośrednich, poniesionych od momentu podjęcia inwestycji aż do przejęcia środka do używania w stanie kompletnym.

Środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak – na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich wartość godziwą i ewentualne dotychczasowe zużycie.

Otrzymane nieodpłatnie środki trwałe od Skarbu Państwa lub samorządu terytorialnego wprowadza się w wartości określonej w decyzji właściwego organu o przekazaniu. W decyzjach tych ustala się przeważnie wartość początkową, w jakiej były dotychczas ujęte w ewidencji, a w przypadku gdy poprzednio były używane, z równoczesnym ujęciem na koncie 071 ich dotychczasowego umorzenia wykazanego przez poprzedniego użytkownika w dowodzie przekazania.

Środki trwałe otrzymane od innych podmiotów gospodarczych lub osób fizycznych z tytułu darowizny, spadku lub w inny nieodpłatny sposób wycenia się w wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości. Środki trwałe, otrzymane po zlikwidowanym przedsiębiorstwie (mającym osobowość prawną), wprowadza się na **konto 011** w „wartości brutto” wynikającej z ewidencji zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki (tj. w dotychczasowej wartości początkowej i z dotychczasowym umorzeniem).

Wartość początkowa podstawowych środków trwałych, ewidencjonowanych na koncie 011, może być zwiększana w wyniku aktualizacji wyceny zarządzanej przez właściwego Ministra. Zwiększenie wartości początkowej podstawowych środków trwałych może też nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem (przebudową, rozbudową, rekonstrukcją, adaptacją, modernizacją) lub doposażeniem.

Zmniejszenie stanu podstawowych środków trwałych następuje pod datą postawienia ich w stan likwidacji, ujawnienia niedoboru albo szkody, sprzedaży lub przekazania nieodpłatnego.

Podstawą księgowania przychodu środków trwałych są przede wszystkim takie dokumenty, jak: faktura VAT lub rachunek, protokół odbioru obiektu powstałego w procesie inwestycyjnym, protokół zdawczo-odbiorczy wraz z decyzją kompetentnego organu dotyczącą oddania w trwałe zarząd lub nieodpłatnego przekazania, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych (w zakresie nadwyżek) oraz akt darowizny lub spadku.

Dowodami rozchodu środków trwałych są najczęściej protokoły postawienia w stan likwidacji, protokoły zdawczo-odbiorcze zarządzanego przekazania nieodpłatnego, protokoły szkód, zestawienie różnic inwentaryzacyjnych (w zakresie niedoborów) lub pokwitowanie odbioru kupującego.

Od dnia postawienia w stan likwidacji do przeprowadzenia ostatecznej likwidacji (np. demontażu lub przekazania na złom) środki te wskazane jest ewidencjonować na koncie pozabilansowym pod nazwą „środki trwałe w likwidacji”.

Nie uważa się za postawienie w stan likwidacji zgłoszenia środków trwałych do upłynnienia jako zbędnych.

W przypadku częściowej likwidacji środka trwałego w protokole należy podać wartość początkową likwidowanej części na podstawie danych z ewidencji określających podział środka na elementy lub na podstawie komisyjnego szacunku.

Rozchód środków trwałych z tytułu sprzedaży księguje się pod datą wydania kupującemu lub przewoźnikowi.

Rodzaj dokumentów stanowiących podstawę księgowania przychodów i rozchodów środków trwałych określa zarządzenie Prezydenta Miasta w sprawie obiegu dokumentów w Urzędzie Miasta.

Do konta 011 „Środki trwałe” należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą:

1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych i ewentualnego jej zwiększenia lub zmniejszenia,

2) ustalenie wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji środków trwałych, a więc:

- gruntów (grupa 0),
- budynków i lokali (grupa 1),
- obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa 2),
- kotłów i maszyn energetycznych (grupa 3),
- maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania (grupa 4),
- specjalistycznych maszyn, urządzeń i aparatów (grupa 5),
- urządzeń technicznych (grupa 6),
- środków transportu (grupa 7),
- narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia (grupa 8),
- inwentarza żywego (grupa 9),

3) ustalenie komórek organizacyjnych, w których znajdują się poszczególne środki, oraz osób odpowiedzialnych za ich stan,

4) obliczenie amortyzacji i umorzenia poszczególnych środków trwałych.

Samodzielnym środkiem trwałym w ramach grupy 1 „Budynki i lokale” jest:

- budynek posadowiony na stałym fundamencie, wraz z wszystkimi przynależnymi do niego przybudówkami i pomieszczeniami pomocniczymi,
- lokal.

W skład budynku, jako pojedynczego obiektu inwentarzowego, wlicza się również tzw. „obiekty pomocnicze” obsługujące dany budynek, np. chodniki, dojazdy, podwórka, place, ogrodzenia, studnie itp. Obiekty pomocnicze, obsługujące więcej niż jeden budynek, należy zaliczać do właściwych rodzajów zgodnie z ich przeznaczeniem.

Do wyposażenia budynku zalicza się wszystkie instalacje wbudowane w konstrukcję budynku na stałe, np. instalacje sanitarne, elektryczne, sygnalizacyjne, komputerowe, telekomunikacyjne, przeciwpożarowe oraz normalne wyposażenie budynku, np. wbudowane meble.

Granice instalacji należących do wyposażenia budynku stanowią w zależności od rodzaju instalacji przykładowo: mufy, studzienki rewizyjne, zawory zamykające dopływ wody, gazu, czynników grzewczych itp.

Natomiast lokal mieszkalny – to wydzielona trwałymi ścianami w obrębie budynku izba lub zespół izb przeznaczony na stały pobyt ludzi, które wraz z pomieszczeniami pomocniczymi służą zaspokojeniu ich potrzeb mieszkaniowych, zaś lokal użytkowy to lokal niemieszkalny.

Za odrębny obiekt grupy 2 „Obiekty inżynierii lądowej i wodnej” uważa się każdy samodzielny obiekt inżynierii lądowej i wodnej wraz z fundamentami i konstrukcją nośną.

Grupa 2 obejmuje obiekty budowlane naziemne i podziemne o charakterze stałym nie klasyfikowane jako budynki, a więc kompleksowe budowle na terenach przemysłowych, rurociągi, linie telekomunikacyjne i elektroenergetyczne, infrastrukturę transportu oraz pozostałe obiekty inżynierii lądowej i wodnej.

Przy budowlach liniowych, np. rurociągi, drogi, linie energetyczne i telekomunikacyjne, obiektem są poszczególne ich odcinki, odpowiadające bądź istniejącemu podziałowi administracyjnemu lub eksploatacyjnemu, bądź charakteryzujące się odmienną konstrukcją i ewentualnie innymi cechami technicznymi.

Obiektem inwentarzowym w grupie 4 w zakresie maszyn i urządzeń jest każda maszyna, aparat lub urządzenie wraz z fundamentami, podporami, konstrukcjami wspornymi, ogrodzeniami i obudowami ochronnymi z nimi związanymi oraz przynależne do nich stałe standardowe wyposażenie. W skład poszczególnych obiektów należy włączyć również wyposażenie dodatkowe i specjalne związane na stałe z danym obiektem inwentarzowym. Maszyny i urządzenia powiązane konstrukcyjno-technologicznie, np. w zespoły, uważa się za jeden obiekt inwentarzowy.

W zakresie zespołów komputerowych, obiektem inwentaryzowanym może być cały zespół służący do przetwarzania informacji, złożony z jednostki centralnej i podłączonych do niej fizycznie jednostek zewnętrznych, jak np. klawiatura, monitor, drukarka (wówczas w ewidencji należy wyszczególnić te urządzenia zewnętrzne) lub też poszczególne maszyny i urządzenia mogą być wydzielone w osobne jednostki.

Za oddzielny obiekt inwentarzowy uznaje się też każdy środek transportu wraz z urządzeniami i wyposażeniem technicznym stałym.

Do szczegółowej ewidencji środków trwałych służą:

- 1) księga obiektów inwentarzowych,
- 2) szczegółowe indywidualne karty obiektów inwentarzowych lub inne urządzenia ewidencyjne o tym samym przeznaczeniu,
- 3) tabele amortyzacyjne.

Księgę inwentarzową stanowiącą wykaz poszczególnych obiektów prowadzi się łącznie dla wszystkich środków trwałych, z tym że może być w niej uwzględniony podział na poszczególne grupy rodzajowe.

W księdze tej ewidencjonuje się każdy obiekt w oddzielnej pozycji. Numer pozycji przychodu staje się numerem inwentarzowym obiektu, którym każdy obiekt powinien być na trwałe oznakowany. Przy ewidencji rozchodu środka trwałego należy podać numer pozycji przychodu. Zapisów w księdze inwentarzowej dokonuje się w porządku chronologicznym z podaniem co najmniej następujących danych:

1) w odniesieniu do przychodu:

- daty wpisu,
- numeru inwentarzowego,
- nazwy środka trwałego oraz ewentualnej specyfikacji części składowych,
- wartości początkowej (całości lub poszczególnych części składowych, jeśli dysponuje się takimi danymi),
- wartości po aktualizacji,
- symbolu klasyfikacji środków trwałych,
- rocznej stawki amortyzacji,
- roku budowy lub produkcji,
- daty przyjęcia do używania,
- miejsca używania (pole spisowe),

2) a w odniesieniu do rozchodu:

- numeru pozycji księgowania rozchodu,
- numeru pozycji przychodu (inwentarzowy) rozchodowanego środka trwałego,
- daty rozchodu,
- wartości rozchodowej,
- powodu rozchodu.

Księga inwentarzowa i inne urządzenia ewidencji szczegółowej środków trwałych mogą być prowadzone zarówno techniką ręczną, jak i za pomocą komputerów. Przy wykorzystaniu elektronicznego przetwarzania danych występują one w postaci odpowiednich wydruków.

W ewidencji szczegółowej ujmuje się oddzielnie wartość początkową i umorzenie każdego obiektu inwentarzowego z uwzględnieniem zmian z tytułu aktualizacji oraz zwiększeń wartości początkowej z tytułu ulepszenia lub zmniejszeń z tytułu częściowej likwidacji.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny lub nakładów na ulepszenie.

Typowe zapisy strony Wn konta 011 „Środki trwałe”

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych uzyskanych w wyniku: | |
| | – zakupu gotowych środków trwałych niewymagających montażu (w cenie nabycia) | 080 |
| | – odpłatnego nabycia gruntu (zaliczenie gruntów do środków trwałych powinno nastąpić z dniem nabycia prawa własności) | 080 |
| | – nieodpłatnego nabycia gruntu | 800 |
| | – zakończonej inwestycji rozliczanej we własnym zakresie | 080 |
| | – otrzymania od innej jednostki, na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości początkowej): | |
| | a) wartość dotychczasowego umorzenia | 071 |
| | b) wartość nieumorzona | 800 |

| | | |
|----|--|-----|
| | - nieodpłatnego otrzymania z tytułu darowizny, 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. | Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w wyniku urzędowej aktualizacji wyceny | 800 |
| 5. | Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy będących środkami trwałymi na rzecz jednostki samorządu terytorialnego – z równoczesnym zapisem Wn 240 Ma 221 – w ewidencji dochodów budżetowych | 240 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 011
„Środki trwałe”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Wycofanie środków trwałych z eksploatacji z tytułu: | |
| | - postawienia w stan likwidacji na skutek zużycia lub zdarzenia losowego: | |
| | a) wartość dotychczasowego umorzenia | 071 |
| | b) wartość nieumorzona | 800 |
| | - zwrotu dostawcy w okresie gwarancji | 240 |
| | - sprzedaży: | |
| | 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 |
| | - wartość nieumorzona | 800 |
| 3. | Nieodpłatne przekazanie środków trwałych (na podstawie decyzji właściwego organu): | |
| | - dotychczasowe umorzenia | 071 |

| | | |
|----|--|-----|
| | - wartość niemorzona | 800 |
| 4. | Obniżenie wartości początkowej środka trwałego na skutek urzędowej aktualizacji wyceny | 800 |
| 5. | Rozchód niedoborów: | |
| | – wartość netto (niemorzona) | 240 |
| | – dotychczasowe umorzenie | 071 |
| 6. | Rozchód wartość ulepszeń w obcych środkach trwałych, które po wygaśnięciu umowy są zwracane: | |
| | – dotychczasowe umorzenie | 071 |
| | – wartość niemorzona | 800 |

Środki trwałe postawione w stan likwidacji do czasu ostatecznego zlikwidowania powinny być ewidencjonowane w jednostce na koncie pozabilansowym w wartości netto na dzień rozchodowania z konta 011.

1.02 Konto 013 - "Pozostałe środki trwałe"

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011 i 016 wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na koncie 013 nie ewidencjonuje się środków trwałych zaliczanych do wyposażenia, tj. środków trwałych o wartości niższej lub równej 500 zł oraz wymienionych z rodzaju w części VI niniejszego załącznika bez względu na wartość.

Ewidencji na koncie 013 podlega w szczególności:

- sprzęt gospodarstwa domowego,
- meble i dywany (bez względu na wartość),
- aparaty fotograficzne,
- urządzenia audiowizualne,
- sprzęt oświetleniowy,
- obrazy, reprodukcje,
- urządzenia grzewcze,
- narzędzia i urządzenia do wykonywania prac konserwacyjno – remontowych,
- urządzenia do wykonywania prac porządkowych,
- zbiory biblioteczne, tylko w odniesieniu do jednostek organizacyjnych, które uległy likwidacji,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się na koncie 013 w wartości początkowej, na którą składają się cena nabycia lub koszt wytworzenia i nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług (VAT).

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się w szczególności:

- 1) środki trwałe przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
- 2) nadwyżki środków trwałych w używaniu,
- 3) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja księgową pozostałych środków trwałych prowadzona jest na dwóch kontach:

013-J – ewidencja składników znajdujących się w Urzędzie Miasta

013-M – ewidencja składników znajdujących się poza siedzibą Urzędu

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe.

Szczegółową ewidencją ilościowo – wartościową winny być objęte poszczególne obiekty (przedmioty), które mają wysoką wartość początkową lub są szczególnie ważne dla jednostki, natomiast mniej wartościowe mogą być ujęte w grupach obejmujących takie same lub zbliżone rodzajowo przedmioty. Rozchód pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych grupowo wycenia się według cen średnich, wynikających z podzielenia salda wartości grupy przez ilość będących na stanie przedmiotów tej grupy.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 013 "Pozostałe środki trwałe"

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Przychód środków trwałych o niskiej wartości początkowej i innych środków trwałych umarzanych jednorazowo: | |
| | - bezpośrednio z zakupu | 101, 201, 234 |
| | - z rozliczenia inwestycji (pierwsze wyposażenie) | 080 |
| 2. | Ujawnione nadwyżki w wyniku inwentaryzacji | 240 |
| 3. | Nieodpłatne otrzymanie używanych środków trwałych: | |
| | - od jednostek i samorządowych zakładów budżetowych na podstawie decyzji właściwego organu (w dotychczasowej wartości ewidencyjnej) | 072 |
| | - darowizny od innych podmiotów i osób (wg nowej wyceny w wartości godziwej – rynkowej – z dnia nabycia z uwzględnieniem stopnia zużycia, jednak nie wyższej od określonej w umowie z darczyńcą) | 760 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 013
"Pozostałe środki trwałe"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Zmniejszenie stanu środków trwałych w używaniu na skutek: | |
| | - likwidacji lub sprzedaży | 072 |
| | - niedoborów i szkód (zapis dochodzonej kwoty roszczenia – Wn 240, Ma 840) | 072 |
| 2. | Nieodpłatne przekazanie | 072 |
| 3. | Rozchód pozostałych środków trwałych w związku z wyłączeniem ich z ewidencji ilościowo-wartościowe (np. w wyniku podwyższenia dolnego przedziału wartości początkowej) | 072 |

1.03 Konto 015 - "Mienie zlikwidowanych jednostek"

Konto 015 służy w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości mienia przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym, instytucji kultury, samorządowym zakładzie budżetowym lub innej podległej jednostce organizacyjnej, w odniesieniu do których jednostka samorządu terytorialnego jest organem założycielskim lub nadzorującym.

Na stronie Wn konta 015 urząd ujmuje w szczególności:

- 1) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, według wartości wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki,
- 2) korektę wartości mienia, stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce lub innej jednostce organizacyjnej jako udziału gminy lub z tytułu sprzedaży,
- 3) wartość mienia zwróconego przez spółkę lub pozostającego po zlikwidowanej innej jednostce organizacyjnej, która zostaje przyjęta na stan składników majątkowych urzędu.

Na stronie Ma konta 015 urząd ujmuje w szczególności:

- 1) wartość mienia pozostającego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej, a przekazanego spółce, w wysokości wynikającej z umowy ze spółką lub przekazanego jako udział do spółki, a także wartość mienia sprzedanego lub przekazanego innym jednostkom,
- 2) korektę wartości mienia stanowiącą różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej a wartością mienia przekazanego spółce lub innym jednostkom,
- 3) likwidację mienia przez organ założycielski lub nadzorujący.

Ewidencję szczegółową do konta 015 może stanowić bilans zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej wraz z załącznikami. Ewidencja szczegółowa może zawierać również dane z ewidencji pozabilansowej.

Konto 015 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub innej jednostki organizacyjnej według wartości wynikającej z bilansu tego przedsiębiorstwa lub jednostki, będącego w dyspozycji urzędu, a nieprzekazanego spółkom,

innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, albo też zagospodarowanego w inny sposób.

**Typowe zapisy strony Wn konta 015
„Mienie zlikwidowanych jednostek”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Przyjęcie przez urząd mienia zlikwidowanego przedsiębiorstwa komunalnego albo innej samorządowej jednostki według wartości wynikającej z bilansu likwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki | 855 |
| 2. | Korekta wartości mienia, stanowiąca różnicę pomiędzy wartością mienia wynikającą z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki a wartością mienia przekazanego spółce, innej jednostce organizacyjnej lub sprzedanego | 855 |
| 3. | Przyjęcie przez urząd mienia zwróconego przez spółkę | 226 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 015
„Mienie zlikwidowanych jednostek”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Sprzedaż mienia po zlikwidowanych jednostkach (zapis równoległy Wn 221, Ma 760) | 855 |
| 2. | Zmniejszenie wartości mienia zlikwidowanej jednostki o różnicę między wyceną mienia przekazanego spółce a jego wartością bilansową | 855 |
| 3. | Wartość mienia po zlikwidowanych jednostkach przeznaczonego do wykorzystania przez urząd, przekazanego spółkom jako udziału jst lub przekazanego nieodpłatnie innym jednostkom | 855 |
| 4. | Przekazanie mienia (po zlikwidowanych jednostkach) sprzedanego ale jeszcze niespłaconego lub oddanego do odpłatnego korzystania | 226 |
| 5. | Likwidacja mienia po zlikwidowanych jednostkach przeprowadzona przez urząd | 855 |

1.04 Konto 016 – „Dobra kultury”

Konto 016 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości dóbr kultury. Na stronie Wn konta 016 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 016 ujmuje się w szczególności:

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

Przychody i rozchody dóbr kultury wycenia się według cen nabycia.

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 016 „Dobra kultury”

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---------------------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Przychód dóbr kultury: | |
| | - z zakupu | 101, 201 |
| | - nieodpłatnie otrzymanych | 800 |
| | - z nadwyżek inwentaryzacyjnych | 240 |

Typowe zapisy strony Ma konta 016 „Dobra kultury”

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Rozchód dóbr kultury z tytułu: | |
| | - likwidacji, nieodpłatnego przekazania lub sprzedaży | 800 |
| | - niedoborów lub szkód | 240 |

1.05 Konto 020 - "Wartości niematerialne i prawne"

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

Wartości niematerialne i prawne ujmuje się na koncie 020 w cenie nabycia. Nie dokonuje się aktualizacji wartości niematerialnych i prawnych ani nie dokonuje się ich ulepszeń.

Konto 020 obciąża się wartościami niematerialnymi i prawnymi nabytymi lub otrzymanymi nieodpłatnie, a także z tytułu przeniesienia własności wskutek wygaśnięcia zobowiązania podatkowego oraz uznaje się z tytułu sprzedaży lub przekazania nieodpłatnego oraz z tytułu odpisania wartości niematerialnych i prawnych, do których prawa jednostki wygasły lub które stały się nieprzydatne.

Wartości niematerialne i prawne podstawowe, których jednostkowa wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, finansuje się

ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach podatkowych. Dla licencji na programy komputerowe i od praw autorskich, których wartość początkowa przekracza kwotę 3.500 zł, ustala się stawkę odpisów amortyzacyjnych w wysokości 30%.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania równej lub niższej 3.500 zł, zwane pozostałymi wartościami niematerialnymi i prawnymi, finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, księgując umorzenie na koncie 072.

Koszty dokumentacji i uruchomienia programu komputerowego, jako warunek jego działania, zwiększają cenę nabycia (programu); natomiast koszty wdrożenia, jak np. nadzoru szkolenia, instruktażu – nawet jeśli szkolenie poprzedziło oddanie programów do używania – obciążają koszty bieżące działalności.

Modyfikacja (aktualizacja) programu, zależnie od jego ceny, stanowi albo samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych (o wartości przewyższającej kwotę ustaloną w przepisach podatkowych), albo – jeśli jest poniżej tej wartości – zaliczana jest bezpośrednio w koszty.

Umorzenie i amortyzację wartości niematerialnych i prawnych, naliczane stopniowo według obowiązujących stawek amortyzacyjnych, księguje się na Ma 071 w korespondencji z Wn 400, natomiast umorzenie naliczane jednorazowo księguje się Wn 401 i Ma 072.

Do konta 020 należy prowadzić szczegółową ewidencję poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych z jednoczesnym grupowaniem w przekrojach niezbędnych do ustalenia umorzenia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 071) oraz umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (na koncie 072), a także umożliwiających rozliczenie osób odpowiedzialnych za ich stan.

Wartości niematerialne i prawne podlegają corocznej inwentaryzacji w okresie czwartego kwartału do 15 stycznia, drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową będących na stanie wartości niematerialnych i prawnych. W bilansie saldo konta 020 wykazuje się po zmniejszeniu o zaksięgowane umorzenie dotyczące wartości niematerialnych i prawnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne”

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Zakup wartości niematerialnych i prawnych | 080, 201 |
| 2. | Otrzymane nieodpłatnie wartości niematerialne i prawne: | |
| 2.1 | umarzane stopniowo: | |
| | a) od innych jednostek i zakładów budżetowych na podstawie decyzji administracyjnej (w dotychczasowej wartości początkowej): | |
| | - wartość dotychczasowego umorzenia | 071 |
| | - wartość nieumorzona | 800 |
| | b) z tytułu darów (wg wyceny w wartości rynkowej (godziwej) na dzień otrzymania) | 800 |

| | | |
|-----|---|-----|
| 2.2 | – umarżane w 100% w miesiącu przyjęcia do używania: | |
| | a) od jednostek i zakładów budżetowych (w dotychczasowej wartości): | |
| | - nowe | 760 |
| | - używane | 072 |
| | b) od innych jednostek i osób prawnych (dary) w wartości rynkowej (godziwej) na dzień otrzymania | 760 |
| 3. | Przyjęcie wartości niematerialnych i prawnych w związku z zakończeniem inwestycji | 080 |
| 4. | Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego – z równoczesnym zapisem Wn 240 Ma 221 – w ewidencji dochodów | 240 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 020
„Wartości niematerialne i prawne”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Rozchód wartości niematerialnych i prawnych gdy określone prawa wygasły lub są gospodarczo nieprzydatne: | |
| | a) podstawowych umarżanych stopniowo | |
| | - wartość dotychczasowego umorzenia | 071 |
| | - wartość nieumorzona | 800 |
| | b) pozostałych umorzonych w 100% | 072 |

1.06 Konto 030 - "Długoterminowe aktywa finansowe"

Konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok, a w szczególności:

- 1) akcji i udziałów w obcych podmiotach gospodarczych,
- 2) akcji i innych długoterminowych papierów wartościowych, traktowanych jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- 3) innych długoterminowych aktywów finansowych.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 powinna zapewnić ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

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

Wartość ta, skorygowana o ewentualne saldo konta 073 – „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”, jest wykazywana w aktywach bilansu urzędu w wierszu „Długoterminowe aktywa finansowe”.

**Typowe zapisy strony Wn konta 030
„Długoterminowe aktywa finansowe”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Zakup długoterminowych papierów wartościowych i innych aktywów finansowych za środki pieniężne. | 130, 240 |
| 2. | Objęcie udziałów w spółce w zamian za wniesione: | |
| | - środki pieniężne | 130, 240 |
| | - wkłady niepieniężne (aport) w postaci środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie (inwestycji) | 800 |
| | - wkłady niepieniężne w postaci mienia ze zlikwidowanych jednostek (wartość ujmowana na koncie 015 po wycenie) - równoległy zapis Wn 855 Ma 015 | 800 |
| 3. | Podwyższenie wartości udziałów (akcji) w wyniku przeznaczenia kapitału zapasowego lub rezerwowego na kapitał udziałowy lub akcyjny jednostki, w której dana jednostka posiada udziały (akcje) | 750 |
| 4. | Kapitalizacja odsetek od długoterminowych papierów wartościowych | 750 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 030
„Długoterminowe aktywa finansowe”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Rozchód sprzedanych akcji i udziałów w cenie nabycia bez dokonanych uprzednio odpisów z tytułu utraty wartości (wartość w cenie sprzedaży księguje się Wn 130, 240 Ma 750). | 751 |
| 2. | Rozchód sprzedanych akcji i udziałów w cenie nabycia, dla których dokonano wcześniej odpisu z tytułu utraty wartości: | |
| | - wyksięgowanie dokonanego odpisu z tytułu trwałej utraty wartości | 073 |
| | - rozchód długoterminowych aktywów finansowych w wartości netto | 751 |
| 3. | Rozchód wykupionych przez emitenta lub sprzedanych obligacji posiadanych (wartość ewidencyjna z uwzględnieniem naliczonych odsetek) (wpływ środków Wn 130 Ma 750) | 751 |
| 4. | Uzyskane w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiadała udziały (akcje), składniki masy likwidacyjnej lub upadłościowej w | |

| | | |
|----|--|----------|
| | postaci: | |
| | - środków pieniężnych | 101, 130 |
| | - środków trwałych (w wartości wg wyceny) | 011 |
| | - pozostałych środków trwałych - równoległy zapis Wn 800 Ma 072 | 013 |
| | - materiałów | 310 |
| 5. | Przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych aktywów finansowych | 140 |

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

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

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

Rozpoczęcie umorzenia (amortyzacji) może nastąpić nie wcześniej niż po przyjęciu do użytkowania, tj. od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do używania. Na dzień przyjęcia środka trwałego do używania należy ustalić okres lub stawkę i metodę jego umorzenia (amortyzacji). Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji (ale nie metod) środków trwałych powinna być przez jednostkę okresowo weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach obrotowych odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych). Zakończenie (umorzenia) amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczeniem go do likwidacji, sprzedaży, darowizny, nieodpłatnego przekazania lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego. W przypadku ustalenia przez organ Skarbu Państwa lub gminy, że przejęte od innej jednostki lub zakładu budżetowego środki trwałe należy ująć w ewidencji w ich dotychczasowej wartości początkowej występującej w poprzedniej jednostce wykonującej uprawnienia właścicielskie, do ewidencji wprowadza się też dotychczasowe umorzenie i nadal stosuje te same stawki amortyzacyjne, według których były umarzone w poprzedniej jednostce. Umorzenie od ujawnionych wartości niematerialnych i prawnych, nie objętych uprzednio ewidencją dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartości te zostały wprowadzone do ewidencji.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Do amortyzacji lub umorzenia wartości niematerialnych i prawnych stosuje się odpowiednio przepisy dotyczące amortyzacji lub umorzenia środków trwałych.

Urząd nie jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych i w związku z tym może naliczać umorzenie jednorazowo za okres całego roku. Umorzenie od podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji ustala się do końca miesiąca, w którym taki fakt zaistniał.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Umorzenie księgowane na koncie 071 nalicza się od wszystkich środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 (z wyjątkiem gruntów i dóbr kultury). Umorzenie nalicza się zarówno od tych środków trwałych, które są eksploatowane, jak i od nieczynnych (w zapasie lub remoncie) oraz od tych, które są wynajęte lub wdzierżawione innym jednostkom. Saldo konta 071 koryguje wartość początkową środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 i wartości niematerialnych i prawnych z konta 020. Wobec tego w bilansie środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości początkowej pomniejszonej o dotychczasowe umorzenie.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się oddzielnie dla poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w postaci tabel amortyzacyjnych. Ewidencja umorzenia może być też połączona ze szczegółową ewidencją środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, i wówczas prowadzi się oddzielnie rubryki dla wartości początkowej i skutków jej aktualizacji oraz oddzielnie dla umorzenia i jego zmian w wyniku aktualizacji.

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 071
„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji | |
| | - w wyniku: | |
| | a) postawienia środków trwałych w stan likwidacji na skutek zniszczenia lub zużycia | 011 |
| | b) rozchodowania podstawowych wartości niematerialnych i prawnych, | 020 |
| | - z tytułu sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania: | |
| | a) środków trwałych | 011 |
| | b) wartości niematerialnych i prawnych | 020 |
| | - z tytułu rozchodowania niedoborów: | |
| | a) środków trwałych | 011 |
| | b) wartości niematerialnych i prawnych | 020 |
| 2. | Urzędowe zmniejszenie wartości umorzenia wskutek zmniejszenia wartości środków trwałych w wyniku aktualizacji | 800 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 071
„Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Naliczone za okres umorzenie podstawowych środków trwałych oraz podstawowych wartości niematerialnych i prawnych | 400 |
| 2. | Dotychczasowe umorzenie otrzymanych na podstawie decyzji organu od innej jednostki lub zakładu budżetowego: | |
| | - podstawowych środków trwałych | 011 |
| | - podstawowych wartości niematerialnych i prawnych | 020 |
| 3. | Urzędowe zwiększenie umorzenia w związku z aktualizacją wartości początkowej podstawowych środków trwałych podlegających stopniowemu umarzaniu | 800 |

1.08 Konto 072 - "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

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

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

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

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Saldo konta 072 koryguje wartość początkową środków ujętych na kontach 013, 020 i wobec tego wartość bilansowa tych składników jest zerowa.

Do konta 072 nie potrzeba prowadzić ewidencji analitycznej, ponieważ przy 100 % umorzeniu tych składników w momencie oddania ich do używania, wartość umorzenia równa się wartości początkowej ujętej w ewidencji szczegółowej pozostałych środków trwałych w używaniu oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 072
„Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych rozchodowanych z tytułu: | |
| | - likwidacji, sprzedaży | 013, 020 |
| | - nieodpłatnego przekazania | 013, 020 |
| | - niedoboru lub szkody | 240 |
| | - wyłączenia z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej | 013, 020 |

Typowe zapisy strony Ma konta 072
„Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Umorzenie naliczone od wydanych do używania nowych pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych (sfinansowanych ze środków na wydatki bieżące lub otrzymanych nieodpłatnie) do: | |
| | - działalności operacyjnej | 401 |
| | - działalności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych | 851 |
| 2. | Umorzenie pozostałych środków trwałych, otrzymanych jako pierwsze wyposażenie nowego obiektu sfinansowanego ze środków na inwestycje | 800 |
| 3. | Odpisy umorzeniowe naliczone od otrzymanych darów i ujawnionych nadwyżek pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych w używaniu | 401 |
| 4. | Umorzenie dotychczasowe pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych na podstawie decyzji administracyjnej od innej jednostki lub zakładu budżetowego | 013 |

1.09 Konto 073 - "Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe"

Konto 073 służy do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe. Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe.

Po stronie Wn księguje się w szczególności:

- 1) pełne lub częściowe przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych,
- 2) korektę ceny nabycia długoterminowych papierów wartościowych o uprzednio dokonany odpis z tytułu trwałej utraty wartości (w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności),
- 3) korektę ceny nabycia długoterminowych aktywów finansowych w razie ich przekwalifikowania do krótkoterminowych.

Po stronie Ma księguje się odpisy zmniejszające wartość długoterminowych aktywów finansowych ewidencjonowanych w cenie nabycia na skutek trwałej utraty ich wartości.

Konto 073 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe (udziały i akcje).

W bilansie saldo tego konta koryguje saldo konta 030.

Typowe zapisy strony Wn konta 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Przywrócenie uprzednio utraconej wartości długoterminowych aktywów finansowych do pierwotnej wartości w cenie nabycia | 750 |
| 2. | Korekty ceny nabycia długoterminowych aktywów finansowych o dokonany uprzednio odpis z tytułu trwałej utraty wartości: | |
| | - w przypadku ich sprzedaży lub innej formy zmiany własności | 030 |
| | - w razie przekwalifikowania ich do krótkoterminowych | 030 |

Typowe zapisy strony Ma konta 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Odpis aktualizujący z tytułu długotrwałej utraty wartości długoterminowych aktywów finansowych (udziałów, akcji), poniżej ich wartości w cenie nabycia | 751 |

1.10 Konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Pod pojęciem środków trwałych w budowie rozumie się zaliczane do aktywów środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Do środków trwałych w budowie (inwestycji) zalicza się koszty poniesione na wytworzenie, nabycie i montaż własnych nowych środków trwałych lub w związku z ulepszeniem już istniejących środków trwałych, a także koszty związane z dostosowaniem obcych środków trwałych do potrzeb użytkownika (tzw. inwestycje w obcych środkach trwałych).

Do środków trwałych w budowie (inwestycji) zalicza się w szczególności koszty:

- dokumentacji projektowej inwestycji,
- badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- przygotowanie terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji pomniejszone o przychody z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji,
- nabycia gruntów i innych składników rzeczowego majątku trwałego oraz koszty likwidacji pomniejszone o przychody z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji,
- nabycia gruntów i innych składników rzeczowego majątku trwałego oraz koszty wnoszenia budynków i budowli, włącznie z ich sprzątnięciem poprzedzającym oddanie do użytkowania,
- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy inwestycji oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę,
- odszkodowania za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby inwestycyjne,
- założenia stref ochronnych,
- założenia zieleni,
- napraw i remontów wykonanych przed przekazaniem środka trwałego do użytkowania,
- poniesione w obcych środkach trwałych, a związane z przebudową, rozbudową, modernizacją i adaptacją tych obiektów na potrzeby inwestora (użytkownika),
- ulepszenia już istniejących podstawowych środków trwałych,
- zakupu bądź wytworzenia we własnym zakresie urządzeń technicznych, maszyn i środków transportu,
- transportu, załadunku i wyładunku oraz montażu,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- prób montażowych, jeżeli należność za te czynności nie jest uwzględniona w cenie robót,
- ubezpieczeń majątkowych budowanych środków trwałych,
- naliczonych za czas realizacji inwestycji odsetek, prowizji, różnic kursowych od kredytów, pożyczek i wyemitowanych papierów wartościowych dotyczących realizowanych zadań,
- zagospodarowania pomelioracyjnego,
- przygotowania eksploatacji nowo budowanych zakładów lub obiektów, które poniesiono przed przekazaniem inwestycji do użytkowania,
- nie podlegający odliczeniu lub zwrotowi podatek od towarów i usług (VAT) dotyczący realizowanych zadań,
- cła i innych opłat związanych z nabyciem środków trwałych,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego przez urządzenia infrastruktury technicznej,
- inne koszty bezpośrednio związane z prowadzoną inwestycją.

Koszty środków trwałych w budowie (inwestycji) zmniejszają uzyskane od wykonawców kary umowne.

Dodatkowo koszty i zwroty (zmniejszenia) dotyczące już przyjętego środka trwałego ujawnione przed rozliczeniem zadania inwestycyjnego księguje się i rozlicza tak jak koszty poniesione w okresie realizacji inwestycji i o ich równowartość koryguje się wartość początkową poprzednio przyjętych składników, które powstały w wyniku inwestycji.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu,
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

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

- 1) środków trwałych,
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Roboty, dostawy i usługi związane z przygotowaniem i realizacją inwestycji wykonane przez zewnętrznych kontrahentów | 101, 201, 240 |
| 2. | Zakup od innych jednostek środków trwałych w budowie lub obiektów wymagających ulepszenia | 201 |
| 3. | Nieodpłatne otrzymanie środków trwałych w budowie | 800 |
| 4. | Równowartość pierwotnie odpisanej, a następnie wykorzystanej dokumentacji projektowej wznowionej inwestycji | 800 |
| 5. | Równowartość nieodpłatnych świadczeń na rzecz realizowanych inwestycji (np. czynów społecznych) | 800 |
| 6. | Zakup materiałów wydanych bezpośrednio na plac budowy | 101,201 |

| | | |
|-----|---|--------------------|
| 7. | Zakup maszyn i urządzeń wymagających montażu lub stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów oraz wartości niematerialnych i prawnych | 101,201,240 |
| 8. | Opłaty za nabyte grunty w okresie budowy oraz z tytułu uzyskania lokalizacji pod budowę | 101, 201, 225 |
| 9. | Wynagrodzenia osób fizycznych zatrudnionych doraźnie do prac związanych z inwestycją | 231, 232 |
| 10. | Straty związane z usuwaniem skutków wydarzeń losowych dotyczących środków trwałych w budowie (np. spowodowane powodzią, huraganem itp.) | 101, 234, 240 |
| 11. | Wyplacone odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związanych z wykonywaną budową (np. za zasadzenie wieloletnie, utracone plony itp.) | 101, 130, 139, 240 |
| 12. | Koszty likwidacji budynków oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej na terenie przeznaczonym pod nową zabudowę | 240 |
| 13. | Cło i inne opłaty związane z nabyciem składników lub praw związanych z inwestycjami | 225, 240 |
| 14. | Odsetki od obligacji, kredytów i pożyczek zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego na finansowanie inwestycji objętych planem finansowym urzędu lub jednostki budżetowej: | |
| | a) naliczonych lecz niezapłaconych | 240 |
| | b) zapłaconych z rachunku urzędu | 130 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 080
„Środki trwałe w budowie (inwestycje)”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Przyjęcie do używania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji | 011, 013, 020 |
| 2. | Rozliczenie kosztów ulepszenia własnych środków trwałych | 011 |
| 3. | Rozliczenie kosztów ulepszenia obcych obiektów | 011 |
| 4. | Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w budowie | 800 |
| 5. | Niedobory i szkody w rzeczowych składnikach środków trwałych w budowie | 240 |
| 6. | Rozliczenie kosztów inwestycji wspólnej w przypadku przejęcia części efektów przez współinwestora | 240 |

| | | |
|-----|---|----------|
| 7. | Rozliczenie inwestycji bez efektów majątkowych | 800 |
| 8. | Wyksięgowanie kosztów poniesionych na sprzedane środki trwałe w budowie. Wystawioną fakturę lub rachunek z tytułu tej sprzedaży księguje się Wn 221 Ma 760 | 800 |
| 9. | Przyznane odszkodowania z tytułu wydarzeń losowych dotyczące środków trwałych w budowie (zyski nadzwyczajne) | 240, 770 |
| 10. | Odpisanie kosztów inwestycji nieprawidłowo zakwalifikowanych do inwestycji w latach ubiegłych | 800 |
| 11. | Odpisanie kosztów inwestycji niepodjętej (np. niewykorzystanej dokumentacji projektowej) lub inwestycji zaniechanej | 800 |
| 12. | Przeksięgowanie w urzędzie jst odsetek od obligacji, kredytów i pożyczek oraz różnic kursowych zwiększających wartość inwestycji realizowanych w innych samorządowych jednostkach budżetowych | 800 |
| 13. | Wniesienie środków trwałych w budowie w formie aportu w zamian za objęcie udziałów | 800 |

2. Zespół 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe"

Na kontach zespołu 1 ewidencjonuje się środki pieniężne zarówno w walucie polskiej, jak w walutach obcych oraz krótkoterminowe papiery wartościowe przeznaczone do obrotu.

Środki pieniężne to pieniądze (banknoty i monety) oraz jednostki pieniężne (rozrachunkowe) krajowe w gotówce, jak i na rachunku bankowym lub w formie lokaty pieniężnej, czeków i weksli obcych, jeżeli są one płatne w ciągu 3 miesięcy od daty ich wystawienia, oraz metali szlachetnych, jeżeli nie są zaliczane do rzeczowych składników majątku obrotowego.

Papiery wartościowe przeznaczone do obrotu to papiery wartościowe, nabyte w celu odsprzedaży, takie jak: akcje obce, obligacje, skrypty dłużne, bony skarbowe, listy zastawne, certyfikaty inwestycyjne i jednostki funduszy powierniczych.

Papiery wartościowe nabyte w celu odsprzedaży wykazuje się w księgach rachunkowych według cen nabycia. Jeżeli średni kurs akcji notowanych na giełdzie w ciągu ostatniego miesiąca poprzedzającego dzień bilansowy jest niższy od ceny ich nabycia, to na dzień bilansowy należy zmniejszyć ich wartość zwiększając koszty finansowe (Wn 751).

Zapisy księgowe muszą być zgodne z wyciągiem bankowym, a więc należy ująć w ewidencji także te operacje, które wynikają z omyłek lub błędów banku, księgując je na odpowiednim rachunku bankowym w korespondencji z kontem 240: „Pozostałe rozrachunki”

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

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych przechowywanych w kasach,
- 2) krótkoterminowych papierów wartościowych,
- 3) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach,
- 4) udzielanych przez banki kredytów w krajowych i zagranicznych środkach pieniężnych,
- 5) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

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

2.01 Konto 101 - "Kasa"

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach Urzędu.

Zagraniczne środki pieniężne przechowywane w kasie ujmuje się w ich wartości nominalnej wyrażonej w walucie obcej z podziałem na poszczególne waluty oraz w złotych polskich po przeliczeniu według kursu w dniu zakupu ustalonego przez bank, z którego usług jednostka korzysta.

Wartość gotówki w kasie w walutach obcych wycenia się na koniec każdego kwartału po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP.

Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Obroty gotówkowe podlegają ujęciu w raporcie kasowym w dniu rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy.

Konto 101 może wykazywać jedynie saldo Wn, które wyraża stan gotówki w kasie lub saldo zerowe.

Do konta „Kasa” należy prowadzić ewidencję szczegółową, która pozwoli ustalić:

- 1) stan gotówki wyrażonej w złotych polskich, z podziałem na rachunki bankowe, z których gotówka została pobrana lub na które będzie odprowadzona (np. oddzielnie środki pobrane z rachunku bieżącego na pokrycie wydatków budżetowych, przyjęte dochody budżetowe podlegające wpłaceniu na konto dochodów),
- 2) stan gotówki w walutach obcych z podziałem na poszczególne waluty obce z jednoczesnym przeliczeniem na złote polskie według obowiązujących kursów dnia wpływu do kasy,
- 3) wartość gotówki powierzonej poszczególnym osobom za nią odpowiedzialnym (kasjerom), w celu umożliwienia ich rozliczenia.

Stan gotówki w kasie musi być zgodny z saldem wynikającym z raportu.

Niedobory lub nadwyżki kasowe to brak lub nadmiar gotówki w stosunku do stanu wynikającego z prawidłowej dokumentacji kasowej ujętej w raporcie kasowym. Niedoborami są również wypłaty gotówki udokumentowane niewłaściwymi dowodami.

Ujawnione niedobory lub nadwyżki kasowe należy wprowadzić do raportu kasowego i zaksięgować pod datą inwentaryzacji w korespondencji z kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” jako różnice inwentaryzacyjne.

Niedobory, o ile kierownik jednostki nie zdecyduje inaczej, obciążają kasjera.

Zweryfikowane ostatecznie nadwyżki kasowe wpłaca się na dochody budżetowe.

Nie wolno dokonywać wydatków z wpływów pobranych do kasy z tytułu dochodów budżetowych. Na wydatki budżetowe pobiera się gotówkę z rachunku bieżącego jednostki, z tym że może to być pobranie z przeznaczeniem na określone wypłaty i wówczas przy pobraniu gotówki podaje się właściwe podziałki klasyfikacji budżetowej wydatków lub też pobranie na tzw. pogotowie kasowe, czyli stały zapas gotówki z klasyfikacją wydatku w § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”.

Stały zapas gotówki utrzymywany jest w kasie przez cały rok budżetowy i uzupełnia się go okresowo o wartość dokonanych z tego zapasu wypłat dotyczących wydatków.

Sumy przyjęte do kasy z tytułu zwrotu wydatków danego roku budżetowego mogą być wykorzystane na inne wydatki budżetowe, z tym że jeżeli wydatek będzie kwalifikować się do innego paragrafu niż kwalifikowany był dokonany zwrot, to trzeba go przeksięgować w ewidencji analitycznej wydatków na właściwy dla nowego wydatku paragraf.

Z sum przyjętych do kasy podlegających zaliczeniu do dochodów budżetowych mogą być dokonywane tylko zwroty z tytułu nadpłat zaliczonych do dochodów budżetowych.

Inwentaryzacja gotówki w kasie musi być przeprowadzona na ostatni dzień każdego roku obrotowego, a ponadto w przypadku szkód losowych, włamań, kradzieży i innych wydarzeń mogących wpłynąć na stan gotówki oraz w związku z każdą zmianą kasjera, a poza tym

doraźnie z częstotliwością niezbędną dla kontrolowania w ciągu roku zgodności stanu gotówki przechowywanej w kasie z saldem wynikającym z raportu kasowego.

**Typowe zapisy strony Wn konta 101
„Kasa”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Podjęcie gotówki z banku: | |
| | – z rachunku bieżącego jednostki budżetowej | 130, 141 |
| | – z rachunku środków funduszy specjalnego przeznaczenia | 135, 141 |
| | – z innych rachunków bankowych | 139, 141 |
| 2. | Wpływ środków pieniężnych w drodze | 141 |
| 3. | Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków | 201, 221, 226, 231, 232, 234, 240 |
| 4. | Wpłaty przychodów nieprzypisanych na kontach rozrachunków z tytułu: | |
| | – wpływy z tytułu dochodów budżetowych | 720 |
| | – finansowych dochodów budżetowych | 750 |
| | – sprzedaży materiałów, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych | 760 |
| | – otrzymanych kar i odszkodowań oraz darowizn gotówki | 760 |
| 5. | Wpłaty sum depozytowych (w tym z tytułu zabezpieczenia jakości i kaucji) i sum na zlecenie | 240 |
| 6. | Wpłaty z tytułu zwrotu uprzednio pobranych zaliczek oraz zwrotu nadmiernych wydatków | 201, 231, 232, 234, 240 |
| 7. | Wpłaty należności z tytułu niedoborów i szkód | 234, 240 |
| 8. | Nadwyżki środków pieniężnych w kasie | 240 |
| 9. | Wpłaty z tytułu zwrotu pożyczek i innych przypisanych należności dotyczących ZFŚS | 234, 240 |
| 10. | Wpłaty z tytułu nieprzypisanych kar i grzywien: | |
| | – działalności gospodarczej | 760 |
| | – działalności socjalnej | 851 |
| 11. | Wpłaty z tytułu zysków nadzwyczajnych (nieujętych uprzednio jako należności) | 770 |
| 12. | Przyjęcie gotówki za zrealizowany w banku obcy czek gotówkowy | 141 |

| | | |
|-----|--|---------|
| | lub wykupiony weksel obcy | |
| 13. | Wpłaty z tytułu darów pieniężnych na: | |
| | - działalność inwestycyjną | 800 |
| | - działalność socjalną | 851 |
| 14. | Wpłaty sum na zlecenie, zabezpieczenia przetargowego i kaucji | 240 |
| 15. | Wpłaty należności z dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa pobieranych przez urząd | 221,226 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 101
„Kasa”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Wyplata wynagrodzeń i zaliczek na wynagrodzenie | 231, 232 |
| 2. | Wyplata ekwiwalentów za użycie własnej odzieży, pranie odzieży, środki higieny osobistej oraz używanie własnego sprzętu | 234 |
| 3. | Wyplata zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych przez ZUS | 229, 231 |
| 4. | Wyplata zaliczek do rozliczenia | 234, 240 |
| 5. | Zaplata gotówką zobowiązań wynikających z faktur lub rachunków nieujętych na kontach rozrachunków | 011,080,013, 020, 016, 401- 409, 851 |
| 6. | Wyplaty pożyczek z ZFŚS | 234, 240 |
| 7. | Odprowadzenie gotówki na własne rachunki bankowe | 141 |
| 8. | Wpłaty gotówki do banku na własne rachunki bankowe (nieujmowane za pośrednictwem konta 141) | 130, 135, 139 |
| 9. | Niedobory kasowe | 240 |
| 10. | Fałszywe znaki pieniężne zatrzymane przez policję lub przekazane do ekspertyzy NBP | 240 |
| 11. | Wyplaty sum depozytowych, kaucji i zabezpieczeń należytego wykonania oraz z sum na zlecenie | 240 |
| 12. | Wyplaty z tytułu zwrotu nadpłat dochodów budżetowych | 221,226 |
| 13. | Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu i nadpłat oraz wypląt oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat | 221,226 |

2.02 Konto 130 - "Rachunek bieżący jednostki"

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunkach bankowych jednostki budżetowej dotyczących wydatków zarówno bieżących, jak i niewygasających z poprzedniego roku oraz dochodów budżetowych objętych planem finansowym jednostki i dochodów Skarbu Państwa.

Wydatkiem budżetowym jest każda kwota pobrana z rachunku bieżącego jednostki budżetowej z tytułu finansowania zadań ujętych w jej planie wydatków.

Dochodem budżetowym są wpływy uzyskane przez jednostkę budżetową z tytułu wpłat podlegających zarachowaniu na dochody budżetu samorządu terytorialnego.

Koszty prowadzenia rachunku bieżącego jednostki budżetowej finansuje się ze środków na wydatki budżetowe, a uzyskane odsetki zalicza się do dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 130 w urzędzie ujmuje się wpływy:

1) środków na wydatki:

– otrzymanych od dysponentów wyższego stopnia na realizację własnych wydatków i do przekazania dysponentom niższego stopnia,

– otrzymanych z tytułu zwrotów środków z rachunków bieżących wydatków dysponentów niższego stopnia,

– zwrotu wydatków roku bieżącego i niewykorzystanych akredytyw budżetowych,

2) zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych, w tym także z tytułu zwrotu wydatków lat ubiegłych oraz naliczonego oprocentowania środków na rachunku bieżącym i na rachunkach pomocniczych jednostki budżetowej, o ile przepisy szczególne nie stanowią inaczej,

3) wpłaty należności z dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa pobieranych przez urząd,

4) przejściowo zarachowanych na ten rachunek środków z tytułu błędów bankowych lub niewłaściwie oznaczonych wpłat.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

1) w zakresie wydatków:

– zrealizowane na podstawie planów finansowych (zarówno bieżącego roku, jak i wydatków niewygasających z lat poprzednich) wydatki budżetowe jednostki (bieżące i inwestycyjne) oraz dotacje przekazane innym jednostkom, w tym również środki pobrane do kasy z tytułu wydatków budżetowych,

– przelewy dla dysponentów niższego stopnia z tytułu przekazania środków na wydatki budżetowe,

– zwroty do dysponentów wyższego stopnia niewykorzystanych środków na wydatki zarówno własne, jak i dysponentów niższego stopnia,

2) w zakresie dochodów:

- okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych na rachunek bieżący budżetu samorządu,

- przekazanie dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa na rachunek budżetu państwa,

– zwroty nadpłat i zwroty kwot nienależnie pobranych wraz z oprocentowaniem uregulowanym odrębnymi przepisami.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do zapisów z tytułu zwrotu nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które obrazuje stan środków budżetowych znajdujących się na rachunku bieżącym urzędu i musi odpowiadać sumie sald subkonta

prowadzonego oddzielnie dla wydatków budżetowych i konta dla środków na niewygasające wydatki oraz dla zrealizowanych dochodów budżetowych.

W okresie roku budżetowego konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do danego dnia, oraz środków otrzymanych dla dysponentów niższego stopnia, których do danego dnia nie przekazano podległym jednostkom.

Saldo Wn konta 130 w zakresie dochodów budżetowych wykazuje stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do danego dnia nie zostały przelane na rachunek bieżący budżetu samorządu terytorialnego oraz stan środków przejściowo znajdujących się na tym rachunku, które nie podlegają odprowadzeniu do budżetu jako dochody jednostki budżetowej.

Analityczna ewidencja do konta 130 musi być prowadzona z wyodrębnieniem obrotów i sald:

- dochodów budżetowych,
- wydatków budżetowych,
- środków na niewygasające wydatki

z jednoczesnym grupowaniem według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Saldo konta 130 w bilansie urzędu jako jednostki budżetowej wykazuje się w aktywach w pozycji B.III.1.2. "Środki pieniężne na rachunkach bankowych".

Typowe zapisy strony Wn konta 130 "Rachunek bieżący jednostki"

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----------|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| A. | Wydatki | |
| 1. | Wpływy środków budżetowych z rachunku podstawowego budżetu przeznaczonych na wydatki objęte planem finansowym urzędu | 223 |
| 2. | Wpływy środków budżetowych z subkonta do rachunku podstawowego budżetu na wydatki objęte planem finansowym wydatków niewygasających | 223 |
| 3. | Zwroty od dysponentów niższego stopnia środków na wydatki budżetowe niewykorzystanych do końca roku budżetowego* | 223 |
| 4. | Sumy zwrócone na rachunek wydatków budżetowych w roku ich dokonania*: | |
| | – z kasy, z innych rachunków bankowych i z sum pieniężnych w drodze | 141 |
| | – przelewem od dłużników z tytułu zwrotu wydatków: | |
| | a) dotyczących należności ujętych na kontach rozrachunków | 201, 225, 229, 231, 232, 234, 240 |
| | b) dotyczących zmniejszenia uprzednio zaksięgowanych kosztów | 401-409 |
| 5. | Zwroty pozostałości akredytywy budżetowej oraz środków na niezrealizowane czeki potwierdzone, które były sfinansowane ze | 240 |

| | | |
|-----------|---|--------------------|
| | środków na wydatki | |
| 6. | Wpływy z tytułu korekt omyłek bankowych i niewłaściwe obciążenia bankowe | 240 |
| 7. | Zwroty dotacji budżetowych przekazanych w danym roku* | 224 |
| B. | Dochody | |
| 1. | Wpłaty z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych: | |
| | – z kasy, z innych rachunków bankowych i z sum pieniężnych w drodze | 141 |
| | – z tytułu należności przypisanych | 221, 226 |
| | – z tytułu należności nieprzypisanych | 720, 750, 760 |
| | - z tytułu podatku VAT należnego od dochodów gminy i Skarbu Państwa | 240 |
| 2. | Przypisane przez banki oprocentowanie środków na rachunku bieżącym | 750 |
| 3. | Wpłata bezgotówkowa odsetek za zwłokę w zapłacie należności | 201, 221, 240, 750 |
| 4. | Wpływy z tytułu przekazania oprocentowania środków na rachunkach pomocniczych, które na podstawie przepisów podlegają zarachowaniu na dochody budżetowe | 141, 240 |
| 5. | Wpłaty należności z dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa pobieranych przez urząd | 221 |
| 6. | Rozliczenia (wpłaty) środków między rachunkami Urzędu Miasta z tytułu podatku VAT | 240 |

* do zwrotów wydatków księgowanych na Wn 130 konieczny jest techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 w celu zmniejszenia sumy obrotów.

Typowe zapisy strony Ma konta 130 "Rachunek bieżący jednostki"

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Wydatki budżetowe objęte planem finansowym urzędu i planem wydatków niewygasających zrealizowane z rachunku bieżącego urzędu w formie: | |
| | – pobrania gotówki z banku do kasy | 141 |
| | – pobrania gotówki za pośrednictwem innego banku | 141 |

| | | |
|-----|---|-----------------------------------|
| | – przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych (dotyczących działalności bieżącej i inwestycyjnej) | 201, 225, 229, 231, 232, 234, 240 |
| | – przelewów z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych | 401-409, 080 |
| | – wypłaconych przelewami i czekami kwot do rozliczenia | 234, 240 |
| | – przelewów równowartości odpisów na ZFŚS | 240, 405 |
| | – przelewów refundacyjnych na inne rachunki | 240 |
| | – zapłaty kar, grzywien, odszkodowań i kosztów sądowych: | |
| | a) obciążających pozostałe koszty operacyjne | 240, 761 |
| | b) obciążające pracowników lub inne osoby | 234, 240 |
| | – zapłaty odsetek za zwłokę w zapłacie zobowiązań | 201, 225, 229, 240, 751 |
| 2. | Przekazanie dotacji budżetowych | 224 |
| 3. | Omyłkowe obciążenia bankowe | 240 |
| 4. | Opłaty za usługi bankowe pobrane przez banki komercyjne | 402 |
| 5. | Zwrot nadpłaconych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa | 221 |
| 6. | Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych | 221, 226 |
| 7. | Zwrot niewykorzystanych środków budżetowych otrzymanych na realizację planu wydatków urzędu lub planu wydatków niewygasających | 223 |
| 8. | Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych odprowadzanych odpowiednio na rachunek bieżący budżetu | 222 |
| 9. | Przekazanie dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa na rachunek budżetu państwa | 222 |
| 10. | Przekazanie prowizji od dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa na rachunek urzędu | 222 |
| 11. | Przelew podatku VAT naliczonego od dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa na rachunek dochodów urzędu | 240 |
| 12. | Rozliczenia (wypłaty) środków między rachunkami Urzędu Miasta z tytułu podatku VAT | 240 |

2.03 Konto 135 - "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń specjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka. W Urzędzie Miasta Jelenia Góra funkcjonuje wydzielony rachunek bankowy dla środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków na rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, a na stronie Ma - wypłaty środków z tego rachunku bankowego.

Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych, na rachunku bankowym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Zapisów na koncie 135 dokonuje się na podstawie dowodów bankowych i musi zachodzić pełna zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi.

Typowe zapisy strony Wn konta 135 "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Wpływ środków z tytułu dokonanych odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 240, 851 |
| 2. | Spłaty pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych | |
| | - udzielone pracownikom | 234 |
| | - udzielone emerytom | 240 |
| 3. | Wpływy należności stanowiących przychody zakładowego funduszu świadczeń socjalnych: | |
| | - przypisanych | 201, 234, 240 |
| | - nieprzypisanych | 851 |
| 4. | Oprocentowanie środków znajdujących się na rachunku bankowym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych | 851 |
| 5. | Wpłaty gotówki z kasy | 141 |
| 6. | Błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zwiększające stan środków | 240 |

Typowe zapisy strony Ma konta 135 "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia"

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--------------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Podjęcie gotówki do kasy | 141 |

| | | |
|----|---|-----|
| 2. | Pożyczki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przelane na rachunki bankowe: | |
| | - pracowników | 234 |
| | - emerytów | 240 |
| 3. | Wydatki z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych poniesione w formie: | |
| | - zakupu świadczeń obciążających fundusz | 851 |
| | - zapłaty faktur związanych z działalnością socjalną | 201 |
| | - świadczeń pieniężnych przekazanych na rachunki bankowe pracowników | 234 |
| | - świadczeń pieniężnych przekazanych na rachunki bankowe emerytów | 240 |
| | - przekazania potrąconych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od świadczeń pieniężnych | 225 |
| 4. | Błędy i ich korekty w wyciągach bankowych zmniejszające stan środków | 240 |

2.04 Konto 139 - "Inne rachunki bankowe"

Konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

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

- 1) czeków potwierdzonych,
- 2) sum depozytowych,
- 3) sum na zlecenie,
- 4) środków obcych na inwestycje.

Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, z związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 139 ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych z rachunków bieżących oraz sum depozytowych i na zlecenie.

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

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

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 139
"Inne rachunki bankowe"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Wpływ środków na inne rachunki bankowe wadów przetargowych, zabezpieczeń należytego wykonania umów, kaucji, sum na zlecenia, itp. | 240 |
| 2. | Oprocentowanie środków na innych rachunkach bankowych | 240 |
| 3. | Mylne wpłaty na inne rachunki bankowe | 240 |
| 4. | Przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki (konieczne w przypadku otrzymania dowodów bankowych z innymi datami) | 141 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 139
"Inne rachunki bankowe"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Wypłaty środków z innych rachunków bankowych | 240 |
| 2. | Pobranie gotówki z innych rachunków bankowych do kasy | 141 |
| 3. | Zwrot mylnych wpłat na inne rachunki bankowe | 240 |
| 4. | Przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki (konieczne w przypadku otrzymania dowodów bankowych z innymi datami) | 141 |
| 5. | Zwrot otrzymanych wadów przetargowych, zabezpieczeń należytego wykonania umów, kaucji, sum na zlecenie, itp. | 240 |
| 6. | Zatrzymane wadia przetargowe przekazane na rachunek bieżący, w przypadkach określonych w art.46 ust.5 prawa zamówień publicznych | 240 |
| 7. | Zobowiązania pokryte ze środków pieniężnych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umowy w ramach rękojmi za wady gwarancji jakości, spłata zobowiązań z sum na zlecenie | 201, 240 |
| 8. | Koszty bankowe dotyczące innych rachunków bankowych | 240 |

2.05 Konto 140 - "Krótkoterminowe aktywa finansowe"

Konto 140 służy do ewidencji krótkoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych papierów wartościowych (np. czeki i weksle obce), których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej, jak też w walutach obcych.

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

Ewidencja szczegółowa do konta powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie:

- 1) poszczególnych składników krótkoterminowych aktywów finansowych,
- 2) wyrażonego w walucie polskiej i obcej stanu poszczególnych krótkoterminowych aktywów finansowych, z podziałem na poszczególne waluty obce,
- 3) wartości krótkoterminowych aktywów finansowych powierzonych poszczególnym osobom odpowiedzialnym za ich stan i zabezpieczenie.

Inwentaryzację krótkoterminowych aktywów finansowych znajdujących się w jednostce przeprowadza się na ostatni dzień każdego roku drogą spisu z natury.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 140 „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Zakup obcych papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu (w cenie nabycia) | 101, 135, 139 |
| 2. | Czeki obce otrzymane na pokrycie: | |
| | – należności ujętych na kontach rozrachunków | 201, 221, 226, 240 |
| | – należności z tytułu przychodów nieujętych na kontach rozrachunków | 720, 750, 760, 851, |
| 3. | Przyjęcie weksla obcego na pokrycie należności (przed terminem jego płatności): | |
| | – wartość netto, tj. po potrąceniu dyskonta | 201, 221, 226, 240 |
| | – dyskonto | 750 |
| 4. | Zwrot z banku niewykupionego czeku obcego (Wn 140 – czeki obce, Ma 141 – sumy pieniężne w drodze) | 141 |
| 5. | Przekwalifikowanie długoterminowych aktywów finansowych do krótkoterminowych aktywów finansowych | 030 |
| 6. | Przywrócenie poprzedniej wartości krótkoterminowych papierów wartościowych w przypadku ustąpienia przyczyn jej obniżenia | 750 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 140
„Krótkoterminowe aktywa finansowe”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Wartość sprzedanych krótkoterminowych aktywów finansowych (w wartości na dzień sprzedaży) | 751 |
| 2. | Realizacja czeków obcych przez bank (wpływ środków na rachunek bankowy) | 130, 135, 139 |
| 3. | Zwrot wystawcom czeków niezrealizowanych przez bank (Ma 140 – czeki obce) | 201, 221, 226, 240 |
| 4. | Wykup weksli przez dłużnika lub bank | 101, 130, 135, 139 |
| 5. | Zapłata innemu kontrahentowi wekslem obcym lub przekazanie weksla obcego do skupu: | |
| | – wartość netto (po potrąceniu dyskonta) | 201, 240 |
| | – dyskonto | 751 |
| 6. | Niedobory inwentaryzacyjne krótkoterminowych papierów wartościowych lub innych środków pieniężnych | 240 |
| 7. | Odpisanie weksli obcych przedawnionych lub nieściągalnych | 761, 851 |
| 8. | Wpływ środków za zgłoszony do wykupu czek obcy | 141, 130, 135, 139 |
| 9. | Zmniejszenie wartości krótkoterminowych papierów wartościowych na dzień bilansowy z tytułu utraty wartości | 751 |

2.06 Konto 141 - "Środki pieniężne w drodze"

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Do środków pieniężnych w drodze zalicza się środki pieniężne znajdujące się między kasą jednostki a jej rachunkami bankowymi lub odwrotnie. Podjęcie środków pieniężnych z banku do kasy dokumentowane wyciągiem bankowym wskazującym na rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego księguje się Wn 141, Ma właściwy rachunek bankowy, natomiast przyjęcie (podjętej z banku) gotówki do kasy na podstawie dowodu KP wystawionego w oparciu o czek, księguje się Wn 101, Ma 141.

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

Ewidencja szczegółowa do konta powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie sum pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między rachunkami bankowymi w różnych bankach.

Sumy pieniężne w drodze inwentaryzuje się drogą porównania danych księgowych z odpowiednimi dokumentami.

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 141
"Środki pieniężne w drodze"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Dokonywane za pośrednictwem banków: | |
| | – wpłaty z kasy na rachunki bankowe | 101 |
| | – pobrania z rachunków bankowych do kasy (wyciąg bankowy) | 130, 135, 139 |
| 2. | Przelewy środków między rachunkami bankowymi jednostki (konieczne w przypadku otrzymania dowodów bankowych z innymi datami) | 130, 135, 139 |
| 3. | Przekazanie czeku obcego do banku w celu jego wykupu (Wn 141 – środki pieniężne w drodze, Ma 140 – czeki obce) | 140 |
| 4. | Przekazanie dochodów wpłaconych w kasie urzędu na rachunek bankowy (raport kasowy) | 101 |
| 5. | Zapłata należności z tytułu dochodów budżetowych kartą płatniczą | 221 |
| 6. | Rozliczenie pod datą 31.12. dotacji zwróconej w terminie rozliczenia w roku następnym | 224 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 141
"Środki pieniężne w drodze"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Zwrot z banku niewykupionego czeku obcego (Wn 140 – czeki obce, Ma 141 – sumy pieniężne w drodze) | 140 |
| 2. | Wpływy środków pieniężnych w drodze: | |
| | – do kasy | 101 |
| | – na rachunki bankowe | 130, 135, 139 |
| 3. | Wpływ środków za zgłoszony do wykupu czek obcy | 130, 135, 139 |
| 4. | Przekazanie dochodów wpłaconych w kasie urzędu na rachunek bankowy (wyciąg bankowy) | 221 |

3. Zespół 2 - "Rozrachunki i rozliczenia"

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

Konta zespołu 2 służą także do ewidencji rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

Należności, roszczenia i zobowiązania ujmuje się w księgach w wartości ustalonej przy ich powstaniu, a w przypadku gdy wyrażone są one w walutach obcych, ujmuje się je w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu średniego ustalonego przez Prezesa NBP dla danej waluty obcej na dzień przeprowadzenia operacji, o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej - odpowiednio po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań.

Różnice wartości walut, wynikające z różnicy kursów walut obcych występujących między dniem powstania należności, roszczenia lub zobowiązania a dniem ich zapłaty, ujmuje się w ewidencji na koncie rozrachunków w korespondencji:

- 1) z kontem 750: „ Przychody finansowe” (dodatnie różnice dotyczące wydatków bieżących),
- 2) z kontem 751 – „Koszty finansowe” (ujemne różnice dotyczące wydatków bieżących),
- 3) z kontem 080: „ Środki trwale w budowie (inwestycje)”,
- 4) z kontem zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Roszczenia wobec osób odpowiedzialnych za niedobory zawinione ustala kierownik jednostki. Może to być kwota odpowiadająca aktualnej wartości niedoboru. Roszczenia z tytułu niedoboru używanego składnika majątku ustala się w wartości netto, tzn. odejmując od aktualnej wartości początkowej równowartość odpowiadającą faktycznemu zużyciu.

Wynikające z ewidencji stany na kontach rozrachunkowych powinny być poddawane okresowej weryfikacji w celu ujawnienia i wyksięgowania należności i roszczeń oraz zobowiązań przedawnionych lub nieściągalnych – nierealne aktywa lub pasywa nie mogą być wykazane w bilansie.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu 2 powinna umożliwić wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz, jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych - według poszczególnych walut obcych, a przy rozliczaniu środków europejskich również odpowiednio w podziale na projekty.

Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej.

3.01 Konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

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.

Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostki zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

W razie niedotrzymania zapłaty od odbiorców w umownym terminie należne na podstawie umowy odsetki za zwłokę naliczane na koniec kwartału księguje się na koncie rozrachunków z odbiorcami i dostawcami w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe”.

Natomiast występujące na koniec kwartału umowne odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań z tytułu dostaw, z których wierzyciel nie zrezygnował, księguje się Wn 751 Ma 201.

Rozliczenia z odbiorcami i dostawcami z tytułu kar umownych i odszkodowań dotyczących działalności eksploatacyjnej ujmuje się na koncie 201 w korespondencji z kontem 760 (należności) oraz z kontem 761 (zobowiązania), działalności inwestycyjnej z kontem 080, a działalności finansowanej ze środków funduszy celowych z kontem właściwego funduszu.

Do należności z tytułu dostaw i usług zalicza się wymagające zapłaty w określonej kwocie należności (również sporne ale nie skierowane na drogę sądową) za dostarczone odbiorcom produkty oraz towary, pomniejszone o przyznane odbiorcom rabaty, opusty, skonta, łącznie z należnym podatkiem VAT i naliczonymi odsetkami.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług obejmują zobowiązania powstałe z tytułu zakupu materiałów, towarów, robót i usług (w tym inwestycji). Na koncie tym nie księguje się kaucji z tytułu gwarancji rękojmi.

Należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazuje się w księgach rachunkowych przy ich powstaniu – w wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału, należności figuruje w księgach rachunkowych wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem ostrożności, a zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty.

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 201 "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|----------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Przekazane kwoty zaliczek na poczet przyszłych dostaw i usług | 101, 130, 135 |
| 2. | Naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające wartość należności od odbiorców wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców: | |
| | - działalności operacyjnej | 750 |
| | - działalności inwestycyjnej (środków trwałych w budowie) | 080 |
| | - działalności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych | 851 |
| 3. | Wartość niedoborów i szkód w dostawach, za które odpowiada dostawca oraz inne tytuły zmniejszenia zobowiązań wobec dostawców (np. uznane przez dostawcę reklamacje jednostki) | 080, 401,402, 851 |
| 4. | Zaakceptowane przez dłużników należności od dostawców z tytułu kar i odszkodowań umownych związanych z dostawami | 240 |

| | | |
|-----|--|--------------------|
| 5. | Wycena kwartalna odsetek za zwłokę od należności działalności operacyjnej | 750 |
| 6. | Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązania wobec dostawcy (np. z tytułu uznanej reklamacji, korekty błędu, udzielenia rabatu czy bonifikaty) | |
| | a) wartość łącznie z VAT niepodlegającym odliczeniu dotycząca: | |
| | - działalności eksploatacyjnej | 013, 300, 401, 402 |
| | - działalności inwestycyjnej | 011, 020 , 080 |
| | - działalności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych | 851 |
| | b) zmniejszenie uprzednio naliczonego VAT do odliczenia (w całości lub w części) | 225 |
| 7. | Zapłata zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług | 101, 130, 135, 139 |
| 8. | Pokrycie zobowiązań czekiem potwierdzonym | 139 |
| 9. | Odpisanie zobowiązań (przedawnionych i umorzonych): | |
| | - działalności eksploatacyjnej: | |
| | - z tytułu odsetek | 750 |
| | - z pozostałych tytułów | 760 |
| | - działalności finansowanej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych | 851 |
| | - działalności inwestycyjnej (środków trwałych w budowie) | 080 |
| 10. | Kompensata należności ze zobowiązaniami | 201 |
| 11. | Równowartość potrąconej przy zapłacie zobowiązań kaucji gwarancyjnej, która jest przelewana z konta 130 na rachunek pomocniczy sum depozytowych. Wyciąg bankowy z rachunku bieżącego księguje się Wn 240 Ma 130. Wyciąg bankowy z rachunku sum depozytowych księguje się Wn 139 Ma 240 | 240 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 201
"Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw robót i usług: | |

| | | |
|----|---|-----------------------------|
| | - wartości w cenie zakupu i niepodlegający odliczeniu VAT dotyczące: | |
| | - działalności eksploatacyjnej | 013, 016, 020, 300, 401-409 |
| | - działalności inwestycyjnej | 011, 020, 080 |
| | - sum na zlecenie | 240 |
| | - działalności finansowanej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych | 851 |
| | - wartości naliczonego w fakturach VAT podlegającego odliczeniu (w całości lub w części) od VAT należnego | 225 |
| 2. | Zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych: | |
| | - działalności eksploatacyjnej: | |
| | a) kary | 761 |
| | b) odsetki za zwłokę w zapłacie | 751 |
| | - działalności inwestycyjnej (kary umowne i odsetki za zwłokę) | |
| | - przed przyjęciem środka trwałego do eksploatacji | 080 |
| | - po zakończeniu inwestycji | 751 |
| | - działalności finansowanej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych | 851 |
| 3. | Wpłaty należności oraz zaliczek od odbiorców do kasy lub na rachunki bankowe | 101,130, 135, 139 |
| 4. | Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieistotnych, na które: | |
| | a) nie dokonano odpisu aktualizującego: | |
| | - działalności eksploatacyjnej | 761 |
| | - działalności finansowanej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych | 851 |
| | - środków trwałych w budowie | 080 |
| | b) dokonano odpis aktualizujący | 290 |
| 5. | Naliczone różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców i zwiększające zobowiązania wobec dostawców: | |
| | - działalności operacyjnej | 751 |
| | - działalności finansowanej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych | 851 |
| | - środków trwałych w budowie | 080 |

3.02 Konto 221 - "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 221 przeznaczone jest do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych, z wyjątkiem należności długoterminowych ujmowanych na koncie 226.

Na koncie 221 ujmuje się:

- należności i wpłaty z tytułu podatków i opłat pobieranych przez właściwe organy jednostki samorządu terytorialnego,
- należności z tytułu dochodów budżetowych innych niż dochody podatkowe,
- należności z tytułu dochodów realizowanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami (SP).

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

Na stronie Ma konta 221 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) uprzednio przypisanych należności. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych, której dotyczy opis aktualizacji.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej oraz budżetów, których należności dotyczą.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Przypisy należności z tytułu podatków i opłat, należności niepodatkowych pobieranych przez urząd oraz należności z tytułu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa pobieranych przez urząd w kwocie netto -bez należnego podatku VAT (podatek VAT księguje się Wn 240 Ma 225) | 720 |
| 2. | Odsetki za zwłokę z tytułu podatków i opłat, należności niepodatkowych pobieranych przez urząd oraz odsetki za zwłokę od należności z tytułu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa pobieranych przez urząd w kwocie wpłaconej, na podstawie dokumentu wpłaty | 750 |
| 3. | Inne należności uboczne z tytułu podatków i opłat, należności niepodatkowych pobieranych przez urząd oraz należności z tytułu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa pobieranych przez urząd w kwocie wpłaconej, na podstawie dokumentu wpłaty | 720 |

| | | |
|-----|---|----------|
| 4. | Faktury wystawione odbiorcom z tytułu świadczonych usług w wartości netto (należny podatek VAT księguje się Wn 240 Ma 225) | 720 |
| 5. | Należności jednostki za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, inwestycje oraz materiały w wartości netto (należny podatek VAT księguje się Wn 240 Ma 225) | 760 |
| 6. | Należności jednostki z tytułu kar i grzywien | 760 |
| 7. | Wycena kwartalna odsetek za zwłokę od należności z tytułu dochodów budżetowych | 750 |
| 8. | Zwroty dochodów budżetowych nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu i nadpłat oraz wypłat oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłat | 101, 130 |
| 9. | Należności przejęte od zlikwidowanych (połączonych jednostek) zaliczane do należności z tytułu dochodów budżetowych | 800 |
| 10. | Przebieganie należności długoterminowych do krótkoterminowych należności z tytułu podatków i opłat, należności niepodatkowych pobieranych przez urząd oraz należności z tytułu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa (równocześnie księguje się Wn 840 Ma 720) | 226 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 221
„Należności z tytułu dochodów budżetowych”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Wpłata należności z tytułu przypisanych dochodów budżetowych: | |
| | – do kasy | 101 |
| | – na rachunek bankowy urzędu | 130 |
| | - zapłaconych kartą płatniczą | 141 |
| 2. | Wpłaty odsetek za zwłokę i innych należności ubocznych od podatków i opłat oraz innych należności budżetowych w kwocie wpłaconej, na podstawie dokumentu wpłaty | |
| | – do kasy | 101 |
| | – na rachunek bankowy urzędu | 130 |
| | - zapłaconych kartą płatniczą | 141 |
| 3. | Zmniejszenie (odpisy) uprzednio przypisanych należności dotyczących dochodów budżetowych | 720 |
| 4. | Naliczone oprocentowanie należne podatnikowi z tytułu | 720 |

| | | |
|----|---|-----|
| | nieterminowego zwrotu nadpłat podatku | |
| 5. | Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych, od których nie dokonano odpisów aktualizujących | 720 |
| 6. | Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych oraz nieistotnych, od których dokonano odpisów aktualizujących | 290 |
| 7. | Zapłata przez przeniesienie własności rzeczy lub praw majątkowych na rzecz jednostki samorządu terytorialnego – z równoczesnym zapisem Wn 011,013,310 Ma 240 | 240 |
| 8. | Przebieganie krótkoterminowych należności z tytułu podatków i opłat, należności niepodatkowych pobieranych przez urząd oraz należności z tytułu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa do należności długoterminowych (równocześnie księguje się Wn 720 Ma 840) | 226 |

3.03 Konto 222 - "Rozliczenie dochodów budżetowych"

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych oraz zrealizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130 – na podstawie wyciągu bankowego. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przebiegania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań budżetowych.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych"

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Przelew pobranych przez urząd dochodów budżetowych na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego | 130 |
| 2. | Przekazanie dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa na rachunek budżetu państwa | 130 |
| 3. | Przekazanie prowizji od dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa na rachunek urzędu | 130 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 222
"Rozliczenie dochodów budżetowych"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego Rb-27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych | 800 |
| 2. | Przeniesienie na podstawie okresowego lub rocznego sprawozdania budżetowego Rb-27ZZ sumy zrealizowanych dochodów związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa | 800 |

3.04 Konto 223 - "Rozliczenie wydatków budżetowych"

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez urząd wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800;
- 2) przeniesienie na podstawie wewnętrznych sprawozdań (sporządzanych wg wzoru sprawozdania Rb-28S), zrealizowanych wydatków objętych planem wydatków niewygasających na konto 800,
- 3) zwroty na rachunek podstawowy budżetu lub subkonto środków na wydatki niewygasające otrzymanych, lecz niewykorzystanych lub chwilowo zbędnych środków na wydatki objęte planem finansowym danego roku lub planem wydatków niewygasających.
- 4) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130,
- 2) okresowe wpływy środków z rachunku budżetu na pokrycie planu wydatków niewygasających, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia urzędu z otrzymanych z rachunku podstawowego budżetu środków na realizację wydatków ujętych w planie finansowym urzędu na dany rok budżetowy. Ponadto konto 223 służy również do rozliczenia środków otrzymanych z subkonta środków na wydatki niewygasające na realizację uchwalonego w poprzednim roku lub wcześniej planu wydatków niewygasających. Na koncie 223 ujmuje się również operacje związane z przepływami środków europejskich w zakresie, w którym środki te stanowią dochody jednostek samorządu terytorialnego.

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

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

**Typowe zapisy strony Wn konta 223
"Rozliczenie wydatków budżetowych"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Przeniesienie na podstawie miesięcznych lub rocznych sprawozdań Rb-28S, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800 | 800 |
| 2. | Przeniesienie na podstawie wewnętrznych sprawozdań (sporządzanych wg wzoru sprawozdania Rb-28S), zrealizowanych wydatków objętych planem wydatków niewygasających na konto 800 | 800 |
| 3. | Zwrot na rachunek podstawowy budżetu lub subkonto środków na wydatki niewygasające otrzymanych, lecz niewykorzystanych lub chwilowo zbędnych środków na wydatki objęte planem finansowym danego roku lub planem wydatków niewygasających | 130 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 223
"Rozliczenie wydatków budżetowych"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Wpływy środków z rachunku budżetu na pokrycie planu finansowego wydatków urzędu i planu wydatków niewygasających | 130 |

3.05 Konto 224 - "Rozliczenie dotacji budżetowych"

Konto 224 służy w urzędzie do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych.

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

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

Podstawą dokonania zapisów na koncie 224 jest pisemna dyspozycja wydziału merytorycznego w sprawie uruchomienia dotacji, informacja o rozliczeniu dotacji, pismo określające kwotę dotacji przypadającą do zwrotu.

Dotacje podmiotowe uznaje się za wykorzystane i rozliczone w dacie ich przekazania, co powinna potwierdzać adnotacja dokonana przez wydział merytoryczny na dyspozycji w

sprawie uruchomienia środków. W związku z tym równoległe do zapisu Wn 224, Ma 130 należy dokonać księgowania Wn 810, Ma 224.

Dotacje przedmiotowe mogą być przekazywane zaliczkowo, ale uznanie przekazanych dotacji za rozliczone i wykorzystane następuje na podstawie informacji wydziału merytorycznego o przedstawieniu przez podmiot dotowany rozliczenia, zawierającego ilościowe zestawienie sprzedanych produktów (wyrobów i usług), jednostkowych stawek dotacji i wyliczenie należnej kwoty dotacji przedmiotowych. Kwoty dotacji przedmiotowych przekazywanych poszczególnym podmiotom nie mogą przekroczyć kwoty wydatków zaplanowanych na te cele w danym roku budżetowym.

Rozliczenie udzielonych dotacji celowych następuje według zasad określonych w umowie zawartej przez organ dotujący z podmiotem dotowanym. Podstawą do przeksięgowania przekazanych dotacji celowych z konta 224 na konto 810 jest uznanie przez wydział merytoryczny przedstawionego przez podmiot dotowany sprawozdania z wydatkowania otrzymanych środków.

Niewykorzystane przez podmioty dotacje lub uznane za wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie podlegają zwrotowi na rachunek bankowy urzędu. Zwrot dotacji w roku udzielenia dotacji pomniejsza dokonane wydatki z tytułu dotacji udzielonych.

Zwrot dotacji dokonany w następnym roku w terminie rozliczenia dotacji (tzw. okresie przejściowym) księgowany jest pod datą wyciągu bankowego Wn 130 Ma 141-Środki pieniężne w drodze a odprowadzenie środków pieniężnych do budżetu Wn 223 Ma 130. Pod datą 31.12. księguje się rozliczenie dotacji w korespondencji z kontem 141-„Środki pieniężne w drodze” (Wn 141 Ma 224).

Dotacje przypisane do zwrotu na podstawie rozliczeń przedstawionych w trakcie roku budżetowego, ale niewpłacone na rachunek organu dotującego do końca roku budżetowego należy na koniec roku wyksięgować z konta 224 (Wn 810, Ma 224) i ująć jako należności z tytułu dochodów budżetowych (Wn 221, Ma 720).

Jeżeli jednak rozliczenie zostało złożone przez podmiot dotowany w następnym roku i na podstawie tego rozliczenia ustalono kwotę dotacji podlegającą zwrotowi, to organ dotujący uznaje tę kwotę za należność z tytułu dochodów budżetowych w roku następnym. Rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje w roku następnym, organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych i ewidencjonuje na koncie 221.

Konto 224 w ciągu roku wykazuje saldo Wn oznaczające wartość niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu w roku, w którym zostały przekazane. Na koniec roku, po zaksięgowaniu pod datą ostatniego dnia roku budżetowego złożonych przez podmioty dotowane w styczniu roku następnego rozliczeń dotacji, saldo strony Wn konta 224 oznacza wartość należnych do zwrotu dotacji, które należy zaliczyć w roku następnym do należności z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanej dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

Typowe zapisy strony Wn konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący na podstawie dyspozycji wydziału merytorycznego | 130 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 224
„Rozliczenie dotacji budżetowych”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Przebieganie wartości dotacji podmiotowych uznanych za rozliczone w dniu ich przekazania na podstawie dyspozycji wydziału merytorycznego | 810 |
| 2. | Dotacje przedmiotowe i celowe uznane za rozliczone po przedłożeniu rozliczenia przez podmiot dotowany | 810 |
| 3. | Dotacje niewykorzystane przez podmioty dotowane, zwrócone na rachunek urzędu w tym samym roku budżetowym, w którym nastąpiło ich przekazanie (+ zapis techniczny zapewniający czystość obrotów konta 130-wydatki) | 130 |
| 4. | Rozliczenie dotacji zwróconej w terminie rozliczenia w następnym roku | 141 |
| 5. | W następnym roku - przypis dotacji do zwrotu | 221 |

3.06 Konto 225 - "Rozrachunki z budżetami"

Konto 225 służy w urzędzie do rozliczeń z urzędami skarbowymi z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od towarów i usług (VAT).

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności:

- przekazanie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz korekty powodujące zmniejszenie tych zaliczek,
- naliczony podatek VAT podlegający odliczeniu od podatku należnego lub zwrotowi przez urząd skarbowy od zakupionych towarów i usług.

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności:

- zarachowany podatek od osób fizycznych od wynagrodzeń z umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło i innych świadczeń,
- należny podatek VAT w wysokości wynikającej z wystawionych faktur VAT i faktur korygujących.

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

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 225
"Rozrachunki z budżetami"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Przelewy na rachunki urzędów skarbowych pobranych zaliczek na | 130 |

| | | |
|----|--|-----------------|
| | podatek dochodowy od osób fizycznych | |
| 2. | Zmniejszenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, potrąconych z wynagrodzeń, w wyniku korekt zeznań podatkowych | 231,232,234,851 |
| 3. | Podatek VAT naliczony w fakturach zakupu podlegający w całości lub części odliczeniu od należnego podatku VAT (do rozliczenia z rachunkiem dochodów) | 201 |
| 4. | Podatek VAT naliczony ujęty w rejestrze zakupu (rozliczenia z US) | 240 |
| 5. | Rozrachunki z rachunkiem dochodów gminy z tytułu podatku VAT należnego od dochodów SP do ujęcia w rejestrze sprzedaży (rozliczenia wewnętrzne UM) | 240 |
| 6. | Przelew podatku VAT na rachunek urzędu skarbowego z rachunku dochodów urzędu | 130 |
| 7. | Przelewy z tytułu innych zobowiązań wobec budżetów | 130,135 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 225
"Rozrachunki z budżetami"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Naliczone i potrącone zaliczki na podatek dochody od osób fizycznych | 201,231,234,851 |
| 2. | Naliczone odsetki za zwłokę w płaceniu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych | 751 |
| 3. | Zobowiązania podatkowe obciążające koszty | 401-409 |
| 4. | Należny podatek VAT z tytułu sprzedaży udokumentowanej fakturami VAT od sprzedaży zaliczanej do dochodów budżetowych gminy (rozliczenia z US) | 240 |
| 5. | Należny podatek VAT za sprzedane środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie, materiały (rozliczenia z US) | 240 |
| 6. | Podatek VAT należny od przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa (na stanowisku dochodów SP rozliczenia wewnątrz UM; na stanowisku dochodów gminy rozliczenia z Urzędem Skarbowym) | 240 |
| 7. | Odsetki naliczone do nieterminowych wpłat podatku VAT | 751 |
| 8. | Zwrot podatku VAT przez urząd skarbowy | 130 |
| 9. | Podatek VAT naliczony do ujęcia w rejestrze zakupu (rozliczenia wewnętrzne UM) | 240 |

3.07 Konto 226 - "Długoterminowe należności budżetowe"

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

Na stronie Wn konta 226 ujmuje się w szczególności ustalone długoterminowe należności budżetowych urzędu oraz należności z dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa w korespondencji z kontem 840, a także przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych, w korespondencji z kontem 221.

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

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Przypis długoterminowych należności budżetowych | 840 |
| 2. | Przeniesienie krótkoterminowych należności budżetowych urzędu do długoterminowych należności budżetowych (równocześnie księguje się Wn 720 Ma 840) | 221 |
| 3. | Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych należności z dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa (równocześnie księguje się Wn 720 Ma 840) | 221 |
| 4. | Przekazanie mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub podległych jednostek spółkom lub innym podmiotom do odpłatnego używania lub sprzedanego na warunkach wieloletniej spłaty (w wartości ustalonej w umowie) | 015 |

Typowe zapisy strony Ma konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Równowartość mienia zwróconego przez spółki | 015 |

| | | |
|----|---|-----|
| 2. | Wartość sprzedanego mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub podległych jednostek – pod datą zapłaty całości lub raty (równoległe do wpływu dochodów księgowanych Wn 130 Ma 760) | 855 |
| 3. | Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych należności budżetowych Urzędu (równocześnie księguje się Wn 840 Ma 720) | 221 |
| 4. | Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych należności budżetowych z dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa (równocześnie księguje się Wn 840 Ma 720) | 221 |
| 5. | Odpisanie należności długoterminowych z dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa z tytułu umorzenia należności | 840 |

3.08 Konto 229 - "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

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

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się:

- należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, np. wypłaconych zasiłków,
- spłatę i zmniejszenie zobowiązań publicznoprawnych np. z tytułu korekt uprzednich naliczeń,
- naliczone zależności z tytułu inkasa składek,
- odpisanie zobowiązań przedawnionych.

Na stronie Ma konta 229 ujmuje się natomiast:

- zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne oraz PFRON-u,
- spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych,
- odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 229 "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Przelewy składek do ZUS - na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy oraz do PFRON | 130 |
| 2. | Wypłata zasiłków pokrywanych przez ZUS, które ujęto na listach wynagrodzeń | 231, 232 |

| | | |
|----|--|---------|
| 3. | Wypłaty świadczeń ZUS nieobjętych listą wynagrodzeń | 101,130 |
| 4. | Wynagrodzenie przysługujące jednostce za pobieranie i odprowadzanie składek do ZUS | 760 |
| 5. | Korekty zmniejszające naliczone składki płacone przez: | |
| | - pracowników | 231,232 |
| | - pracodawcę | 405 |
| 6. | Odpisanie zobowiązań przedawnionych | 760 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 229
"Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy oraz PFRON od wynagrodzeń: | |
| | - działalności operacyjnej | 404, 405 |
| | - działalności inwestycyjnej (środki trwałe w budowie) | 080 |
| 2. | Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płacone przez pracownika, które są potrącane z wynagrodzeń | 231, 232 |
| 3. | Otrzymane przelewy z ZUS z tytułu przewyżki wypłaconych świadczeń ponad składki na FUS i FP oraz zwrotu nadpłat składek | 130 |
| 4. | Odpisanie należności umorzonych i przedawnionych | 761 |
| 5. | Korekty zwiększające naliczone składki płacone przez: | |
| | - pracowników | 231 |
| | - pracodawcę | 404, 405 |

3.09 Konto 231 - "Rozrachunki z pracownikami tytułu wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy"

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami urzędu z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy. Konto 231 służy również do rozliczeń zasiłków pokrywanych ze środków ZUS.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,

- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń lub wypłacanie za nie ekwiwalentów,
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac na mocy ustawowych upoważnień, np. podatek dochodowy od osób fizycznych, lub na podstawie pisemnej zgody pracownika,
- 5) obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń,
- 6) odpisanie zobowiązań przedawnionych.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń oraz przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzi się w formie imiennej ewidencji wynagrodzeń poszczególnych pracowników otrzymujących wynagrodzenia, zapewniającą uzyskanie informacji z całego okresu zatrudnienia, z uwzględnieniem przepisów ZUS oraz przepisów podatkowych.

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

Typowe zapisy strony Wn konta 231
"Rozrachunki z pracownikami tytułu wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy"

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Wypłata wynagrodzeń i zaliczek na poczet wynagrodzeń, zasiłków chorobowych oraz zasiłków rodzinnych i innych pokrywanych ze środków ZUS, oraz ujętych na listach płac: ekwiwalentu pieniężnego za deputaty, ekwiwalentu za używanie własnej odzieży roboczej, materiałów i narzędzi: | |
| | - gotówką z kasy | 101 |
| | - przelewem na konta pracowników | 130 |
| 2. | Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu: | |
| | - podatku dochodowego od osób fizycznych | 225 |
| | - składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników z własnych środków | 229 |
| | - składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe | 240, 229 |
| | - składek i zwrotu pożyczek do pracowniczej kasy zapomogowo-pożyczkowej | 240, 234 |
| | - alimentów i innych zobowiązań pracowników | 240 |
| | - spłat pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych | 240, 234 |
| | - nierozliczonych zaliczek i innych należności od pracowników | 234 |
| | - opłat za świadczenia działalności socjalnej (nieprzypisanych) | 851 |
| 3. | Przekazane z zakupu świadczenia rzeczowe, zaliczane do wynagrodzeń | 201 |

| | | |
|----|---|----------|
| 4. | Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu niepodjętych wynagrodzeń | 760 |
| 5. | Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń | 404, 405 |

Typowe zapisy strony Ma konta 231

"Rozrachunki z pracownikami tytułu wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy"

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Naliczone w listach wynagrodzenia brutto obciążające koszty działalności operacyjnej, koszty inwestycji (środków trwałych w budowie) i zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 261 |
| 2. | Zasiłki ze środków ZUS naliczone w listach płac | 229 |
| 3. | Naliczenie kosztów z tytułu należnych pracownikom świadczeń rzeczowych: | |
| | - działalności operacyjnej | 405 |
| | - działalności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych | 851 |
| 4. | Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych: | |
| | - działalności operacyjnej | 761 |
| | - działalności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych | 851 |
| 5. | Przebieganie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń | 240 |
| 6. | Wartość należnego pracownikowi umundurowania | 405 |

3.10 Konto 232 - "Rozrachunki z tytułu pozostałych wynagrodzeń"

Konto 232 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami urzędu i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń za pracę wykonywaną na podstawie umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej.

Na stronie Wn konta 232 ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- 2) potrącenia wynagrodzeń, dokonywane w liście wypłat na mocy ustawowych upoważnień, np. podatek dochodowy od osób fizycznych, lub na podstawie pisemnej zgody otrzymującego wynagrodzenie,
- 3) obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń,
- 4) odpisanie zobowiązań przedawnionych.

Na stronie Ma konta 232 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń oraz przedawnione lub umorzone należności z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencję szczegółową do konta 232 prowadzi się w formie imiennej ewidencji wynagrodzeń poszczególnych pracowników oraz innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia,

zapewniająca uzyskanie informacji z całego okresu zatrudnienia, z uwzględnieniem przepisów ZUS oraz przepisów podatkowych.

Konto 232 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Typowe zapisy strony Wn konta 232
"Rozrachunki z tytułu pozostałych wynagrodzeń"

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Wypłata wynagrodzeń oraz innych świadczeń z tytułu umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjno-prowizyjnej: | |
| | - gotówką z kasy | 101 |
| | - przelewem na konta pracowników i innych osób fizycznych | 130, 135 |
| 2. | Potrącenia dokonane na liście wypłat z tytułu: | |
| | - podatku dochodowego od osób fizycznych | 225 |
| | - składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych płaconych przez pracowników i inne osoby fizyczne z własnych środków | 229 |
| | - składek na dobrowolne ubezpieczenia grupowe | 240,229 |
| | - alimentów i innych zobowiązań | 240 |
| 3. | Odpisanie przedawnionych zobowiązań z tytułu niepodjętych wynagrodzeń | 760 |
| 4. | Obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń | 404 |

Typowe zapisy strony Ma konta 232
"Rozrachunki z tytułu pozostałych wynagrodzeń"

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Naliczone w listach wynagrodzenia brutto obciążające koszty działalności operacyjnej, koszty środków trwałych w budowie (inwestycji) i zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 404, 080, 851 |
| 2. | Zasiłki ze środków ZUS naliczone w listach wynagrodzeń | 229 |
| 3. | Odpisanie należności przedawnionych i umorzonych: | |
| | - działalności operacyjnej | 761 |
| | - działalności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych | 851 |
| 4. | Przebieganie roszczeń spornych dotyczących wynagrodzeń | 240 |

3.11 Konto 234 - "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

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.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- 3) wpływy należności od pracowników,
- 4) zobowiązania z tytułu ekwiwalentu za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów i sprzętu,
- 5) odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.

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

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

Typowe zapisy strony Wn konta 234 "Pozostałe rozrachunki z pracownikami"

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Wypłaty sum do rozliczenia (zaliczek) i spłata zobowiązań wobec pracowników: | |
| | - gotówką | 101 |
| | - z rachunków bankowych | 130, 135 |
| 2. | Należności z tytułu: | |
| | - sprzedaży składników majątkowych działalności operacyjnej, obciążenie pracowników kosztami prywatnych rozmów telefonicznych | |
| | a) wartość netto | 760, 401-409 |
| | b) należny VAT | 240 |
| | - świadczeń odpłatnych działalności zakładowego funduszu | 851 |

| | | |
|----|--|---------|
| | świadczeń socjalnych | |
| | - pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych | 101,135 |
| | - odsetek od pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS (wymagalnych) | 851 |
| 3. | Należności z tytułu niedoborów i szkód | 240 |
| 4. | Odpisanie zobowiązań przedawnionych: | |
| | - działalności eksploatacyjnej | 760 |
| | - działalności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych | 851 |
| 5. | Należności z tytułu roszczeń spornych zasądzonych na rzecz jednostki | 240 |
| 6. | Dodatnie różnice kursowe od zwróconych zaliczek w walutach obcych i od należności na dzień bilansowy | 750 |
| 7. | Należność z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłacanych ryczałtów za używanie do celów służbowych samochodów nie będących własnością pracodawcy | 225 |
| 8. | Wycena kwartalna odsetek za zwłokę od należności działalności operacyjnej | 750 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 234
"Pozostałe rozrachunki z pracownikami"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Pokryte przez pracownika z pobranej zaliczki lub z własnych środków: | |
| | - koszty: | |
| | a) działalności operacyjnej | 401-409 |
| | b) inwestycji (środków trwałych w budowie) | 080 |
| | c) działalności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych | 851 |
| | d) działalności finansowanej przez inne jednostki (z sum na zlecenie) | 240 |
| 2. | Wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek oraz na pokrycie należności od pracowników z pozostałych tytułów: | |
| | - do kasy | 101 |
| | - na rachunki bankowe | 130,135 |
| 3. | Zobowiązania z tytułu ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży, materiałów i sprzętu do: | |

| | | |
|----|---|---------|
| | - działalności operacyjnej | 401-409 |
| | - środków trwałych w budowie(inwestycji) | 080 |
| | - działalności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych | 851 |
| 4. | Zobowiązanie z tytułu ryczałtów wypłacanych pracownikom za używanie do celów służbowych samochodów nie będących własnością pracodawcy | 409 |
| 5. | Ujemne różnice kursowe od zwróconych zaliczek w walutach obcych i od należności na dzień bilansowy | 751 |
| 6. | Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń | 231,232 |
| 7. | Odpisanie należności umorzonych, przedawnionych lub o nieistotnej wartości: | |
| | - działalności operacyjnej, | 761 |
| | - działalności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych | 851 |
| 8. | Skierowanie roszczeń do sądu | 240 |
| 9. | Odpisanie należności, na które uprzednio utworzono odpis aktualizujący należności w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych | 290 |

3.12 Konto 240 - "Pozostałe rozrachunki"

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234, a w szczególności:

- rozrachunki wewnątrzzakładowe,
- rozrachunki z tytułu diet radnych,
- rozrachunki z tytułu sum depozytowych (np. wadków, kaucji zabezpieczenia należytego wykonania umów),
- rozrachunki z tytułu sum na zlecenie,
- rozliczenie różnic kursów walut obcych powstałych w wyniku przeliczenia sald rozrachunków w walutach obcych według kursu obowiązującego,
- rozrachunki z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzane do ZUS oraz PZU,
- rozrachunki z tytułu zaliczek na inwestycje wspólne prowadzone przez innych inwestorów lub na sfinansowanie inwestycji zleconych inwestorom zastępczym,
- roszczenia sporne,
- rozrachunki z tytułu pożyczek krótkoterminowych, z wyjątkiem udzielonych pracownikom,
- mylne obciążenia i uznania rachunków bankowych.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

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

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 240
"Pozostałe rozrachunki"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Faktury VAT lub rachunki za dostawy i usługi finansowane z sum na zlecenie lub sum depozytowych | 201, 234 |
| 2. | Wynagrodzenia obciążające sumy na zlecenie | 231 |
| 3. | Składki na FUS i Fundusz Pracy naliczone od wynagrodzeń wypłacanych z sum na zlecenie | 229 |
| 4. | Zwrot niewykorzystanych kaucji, sum zabezpieczenia oraz wypłata sum depozytowych | 101,139 |
| 5. | Obciążenie właścicieli kaucji i kwot zabezpieczenia należytego wykonania umowy kosztami poniesionymi przez jednostkę, ale pokrywanymi z tych kwot | 139, 401-409 |
| 6. | Udzielone pożyczki mieszkaniowe osobom niebędącym pracownikami | 101,135 |
| 7. | Wycena kwartalna odsetek za zwłokę od należności działalności operacyjnej | 750 |
| 8. | Wypłacone zaliczki na inwestycje wspólne realizowane przez innych inwestorów | 130 |
| 9. | Wypłacone diety dla radnych i członków komisji rad gmin, powiatów | 101,130 |
| 10. | Należności od jednostek i osób fizycznych niebędących pracownikami z tytułu zwrotu poniesionych w ich imieniu wydatków | 201,225,229 |
| 11. | Ujawnione niedobory i szkody: | |
| | - gotówki | 101 |
| | - podstawowych środków trwałych (wartość nieumorzona) | 011 |
| | - dóbr kultury | 016 |
| | - krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych | 030, 140 |
| | - inwestycji (środków trwałych w budowie) | 080 |
| | - obcych składników majątkowych | 201, 240 |
| 12. | Kompensata nadwyżek z niedoborami | 240 |
| 13. | Zmniejszenie kosztów z tytułu nadwyżek uznanych za korygujące zużycie materiałów | 401 |
| 14. | Rozliczenie nadwyżek pozostałych środków trwałych i zbiorów | 760 |

| | | |
|-----|--|-------------------------|
| | bibliotecznych | |
| 15. | Rozliczenie nadwyżki środków trwałych umarzanych stopniowo oraz inwestycji (środków trwałych w budowie) | 800 |
| 16. | Nadwyżki środków obrotowych zaliczone do pozostałych przychodów operacyjnych | 760 |
| 17. | Wyksięgowanie nadwyżek pozornych | 011,016,101, 310,330 |
| 18. | Roszczenia z tytułu niedoborów: | |
| | - wartość ewidencyjna niedoboru (netto) | 240 |
| | - dodatnia różnica między wartością ewidencyjną netto a wartością roszczenia | 290 |
| 19. | Roszczenia sporne: | |
| | - z tytułu dostaw i sprzedaży | 201 |
| | - z tytułu należności od pracowników | 231,234 |
| | - z tytułu pozostałych wynagrodzeń | 232 |
| 20. | Należna od spółki dywidenda | 750 |
| 21. | Wypłaty z kasy dotyczące sum na zlecenie i depozytowych | 101 |
| 22. | Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych (mylne wpłaty) | 130,135,139 |
| 23. | Należności z tytułu odszkodowań przyznanych przez ubezpieczyciela | 760, 860 |
| 24. | Odpisanie zobowiązań przedawnionych dotyczących działalności: | |
| | - operacyjnej | 760 |
| | - inwestycyjnej - nierozliczonych środków trwałych w budowie | 080 |
| | - zakładowego funduszu świadczeń socjalnych | 851 |
| 25. | Przelew podatku VAT należnego od dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa na rachunek dochodów urzędu | 130 |
| 26. | Przelew środków między rachunkami Urzędu Miasta z tytułu podatku VAT | 130 |
| 27. | Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy na rzecz jednostki samorządu terytorialnego – z równoczesnym zapisem Wn 011, 013, 310 / Ma 240 | 221 |
| 28. | Należny podatek VAT z tytułu sprzedaży udokumentowanej fakturami VAT od sprzedaży zaliczanej do dochodów budżetowych gminy (rozliczenia z US) | 225 |
| 29. | Należny podatek VAT za sprzedane środki trwałe, wartości | 225 |

| | | |
|-----|--|-----|
| | niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie, materiały (rozliczenia z US) | |
| 30. | Podatek VAT należny od przypisanych należności z tytułu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa (na stanowisku dochodów SP rozliczenia wewnątrz UM; na stanowisku dochodów gminy rozliczenia z Urzędem Skarbowym) | 225 |
| 31. | Podatek VAT naliczony do ujęcia w rejestrze zakupu (rozliczenia wewnętrzne UM) | 225 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 240
"Pozostałe rozrachunki"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Wpłaty należności | 101,130,135,139 |
| 2. | Otrzymane kwoty zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wpłaty sum depozytowych: | |
| | – do kasy | 101 |
| | – na inne rachunki jednostki budżetowej | 139 |
| 3. | Zobowiązania z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń na rzecz jednostek innych niż budżet, ZUS i PZU | 231, 232 |
| 4. | Wpływ należnej dywidendy | 130 |
| 5. | Zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i naliczonych wymagalnych odsetek na działalność zakładowego funduszu świadczeń socjalnych | 851 |
| 6. | Zobowiązania z tytułu diet dla radnych i członków komisji rad gmin, powiatów | 406 |
| 7. | Umorzenie należności oraz odpisanie należności przedawnionych lub nieistotnych obciążające: | |
| | – pozostałe koszty operacyjne | 761 |
| | – koszty działalności inwestycyjnej (środki trwałe w budowie) | 080 |
| | – koszty działalności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych | 851 |
| 8. | Wpływy należności z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS | 101, 135 |
| 9. | Ujawnione nadwyżki: | |
| | – gotówki w kasie | 101 |
| | – środków trwałych umarzanych stopniowo | 011 |

| | | |
|-----|---|-------------------|
| | – pozostałych środków trwałych w użytkowaniu | 013 |
| | – środków trwałych w budowie (inwestycji) | 080 |
| | - dóbr kultury | 016 |
| 10. | Przyjęcie efektów inwestycji wspólnych od innego inwestora | 011, 020 |
| 11. | Przyjęcie środków trwałych uzyskanych w wyniku inwestycji prowadzonej i rozliczanej przez inwestora zastępczego (na podstawie faktury) | 011, 013, 020 |
| 12. | Rozliczenie niedoborów i szkód w wyniku: | |
| | – kompensaty z nadwyżkami | 240 |
| | – uznania za straty | 080, 771, 851 |
| | – uznania za pozostałe koszty operacyjne | 761 |
| | – uznania za zwiększające koszty działalności | 080, 401-409, 851 |
| | – uznania za zmniejszające fundusz jednostki (niedobory podstawowych środków trwałych w wartości nieumorzonej) | 800 |
| | – obciążenia osób i jednostek odpowiedzialnych, jeśli wyraziły na to zgodę | 234, 240 |
| 13. | Zmniejszenie odpisu aktualizującego kwotę roszczenia spornego w przypadku przegrania sprawy w sądzie | 290 |
| 14. | Zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z umorzeniem oraz z odpisaniem należności przedawnionych lub nieściągalnych | 290 |
| 15. | Niesłuszne uznania i korekty mylnych obciążeń bankowych (mylne wpłaty) | 130, 135, 139 |
| 16. | Zwiększenie zobowiązań związanych z depozytami pieniężnymi z tytułu oprocentowania obcych środków pieniężnych na rachunku bankowym | 139 |
| 17. | Wygaśnięcie zobowiązania podatkowego wskutek przeniesienia własności rzeczy na rzecz jednostki samorządu terytorialnego – z równoczesnym zapisem Wn 240 Ma 221 – w ewidencji dochodów | 011, 013, 310 |
| 18. | Przelew środków między rachunkami Urzędu Miasta z tytułu podatku VAT | 130 |
| 19. | Zapłata należnego podatku VAT od dochodów przez dłużnika | 130 |
| 20. | Podatek VAT naliczony ujęty w rejestrze zakupu (rozliczenia z US) | 225 |
| 21. | Rozrachunki z rachunkiem dochodów gminy z tytułu podatku VAT należnego od dochodów SP do ujęcia w rejestrze sprzedaży (rozliczenia wewnętrzne UM) | 225 |

3.13 Konto 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

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

Na stronie Wn konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty.

Na stronie Ma konta 245 ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat.

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

Na koncie 245 ujmowane są, wymagające wyjaśnienia, wpływy na wydzielony dla dochodów rachunek bieżący jednostki budżetowej

Jeżeli na koniec roku konto 245 wykazuje saldo Ma, to saldo to wykazuje się w aktywach bilansu w poz. C.II.5. „Pozostałe zobowiązania”.

Typowe zapisy strony Wn konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Zwrot wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych po ich wyjaśnieniu | 130 |
| 2 | Przebieganie wyjaśnionych wpłat należności z tytułu dochodów budżetowych na przychody z tytułu dochodów budżetowych | 720 |

Typowe zapisy strony Ma konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia”

| Lp. | Treść operacji | Konto przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Niewyjaśnione wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych na rachunek bieżący jednostki wydzielony dla dochodów | 130 |

3.14 Konto 261 – „Rozliczenie płac”

Konto 261 służy do ewidencji wynagrodzeń osobowych pracowników wg poszczególnych składników wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 261 ujmuje się wynagrodzenia osobowe brutto w korespondencji z kontem 231.

Na stronie Ma konta 261 ewidencjonuje się poszczególne składniki wynagrodzenia w korespondencji z kontem 404, takie jak:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- dodatek funkcyjny,
- dodatek specjalny,
- dodatek stażowy,
- dodatek za godziny nocne,
- wynagrodzenie za czas choroby,
- nagrody jubileuszowe, itd.

Ewidencja prowadzona na koncie 261 służy do celów planistycznych i analizy wykonania wynagrodzeń osobowych.

**Typowe zapisy strony Wn konta 261
„Rozliczenie płac”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Naliczone w listach płac składniki wynagrodzeń brutto | 231 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 261
„Rozliczenie płac”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Naliczone w listach wynagrodzenia brutto obciążające: | |
| | - koszty działalności operacyjnej | 404 |
| | - koszty środków trwałych w budowie (inwestycji) | 080 |
| | - zakładowy fundusze świadczeń socjalnych | 851 |

3.15 Konto 290 - "Odpisy aktualizujące należności"

Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Na stronie Ma konta 290 ujmuje się zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności.

Podstawę dokonania odpisu aktualizującego należności i odsetki od niezapłaconych należności stanowi wewnętrzny dokument księgowy (polecenie księgowania) z załączonym wykazem dłużników lub wydrukiem z salda konta analitycznego, na które w 100 % tworzy się odpis aktualizujący (np. zaliczki alimentacyjne).

Na stronie Ma konta 290 w korespondencji z Wn – kont zespołu 2 – Rozrachunki, księguje się również tę część roszczenia z tytułu niedoborów, która przewyższa wartość bilansową zaistniałego niedoboru.

Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 290 zapewnia możliwość ustalenia wartości odpisu aktualizacyjnego odrębnie dla poszczególnych rodzajów należności.

**Typowe zapisy strony Wn konta 290
"Odpisy aktualizujące należności"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie, dotyczących: | |

| | | |
|----|--|-----------------------|
| | a) dochodów budżetowych jednostki, działalności operacyjnej | 760 |
| | b) operacji finansowych | 750 |
| | c) zakładowego funduszu świadczeń socjalnych | 851 |
| | d) należności od dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa | 760 |
| 2. | Odpisanie należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących | 201, 221, 234, 240 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 290
"Odpisy aktualizujące należności"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Odpis aktualizujący wątpliwe należności dotyczące: | |
| | a) dochodów budżetowych jednostki | 761 |
| | b) dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa | 761 |
| | c) działalności eksploatacyjnej | 761 |
| | d) operacji finansowych | 751 |
| | e) zakładowego funduszu świadczeń socjalnych | 851 |

4. Zespół 3 – „Materiały i towary”

W Urzędzie Miasta Jelenia Góra zakupy materiałów i usług księgowane są w korespondencji z kontami kosztów lub z kontami służącymi do ewidencji stanu rzeczowych składników majątkowych z pominięciem w ciągu roku konta 300 „Rozliczenie zakupu”.

Zakupy materiałów dokonywane są głównie na potrzeby administracji (materiały biurowe, materiały do bieżących napraw, materiały opałowe, paliwo do środków transportu). Materiały w dacie ich zakupu przekazywane są do zużycia i obciążają koszty działalności bieżącej lub inwestycyjnej wartością wyrażoną w cenach zakupu lub nabycia.

Towary to rzeczowe składniki majątku nabyte w celu sprzedaży bez poddawania ich procesowi przetworzenia. W Urzędzie Miasta nie dokonuje się zakupu towarów w celu ich odsprzedaży. Konto 330 „Towary” służy do ewidencji towarów otrzymanych w drodze spadków lub przejętych w zamian za zobowiązania podatkowe.

Zapasy obcych materiałów i towarów przechowywanych w jednostce należy ewidencjonować na koncie pozabilansowym.

4.01. Konto 300 - "Rozliczenie zakupu"

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów, towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych.

Konta 300 używa się jedynie w szczególnych przypadkach, gdy istnieją dostawy niefakturowane bądź materiały w drodze. W przypadku gdy dostawa materiałów i usług występuje wraz z fakturą zdarzenia te nie są ewidencjonowane na koncie 300.

Na stronie Wn 300 konta ujmuje się:

- 1) faktury dostawców krajowych i zagranicznych łącznie z naliczonym podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej "podatkiem VAT";
- 2) podatek VAT, podatek akcyzowy, cło pobierane przy imporcie.

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się:

- 1) wartość przyjętych dostaw i usług;
- 2) naliczony podatek VAT do rozliczenia z urzędem skarbowym bezpośrednio lub po spełnieniu określonych warunków;
- 3) naliczony podatek VAT niepodlegający zwrotowi lub odliczeniu od podatku należnego dotyczący składników majątku obrotowego zwiększający ich wartość lub obciążający właściwe koszty.

Za pośrednictwem konta 300 można rozliczać również:

- 1) koszty zakupu zawarte w fakturach dostawców;
- 2) opłaty manipulacyjne pobierane przez urząd celny przy imporcie;
- 3) niedobory, szkody i nadwyżki w transporcie;
- 4) reklamacje (sprostowania) dotyczące faktur dostawców.

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze (materiały w drodze), a saldo Ma - stan dostaw lub usług niefakturowanych.

Konto 300 może być wykorzystywane wyłącznie do wykazania stanu dostaw w drodze i dostaw niefakturowanych na koniec okresu sprawozdawczego.

4.02. Konto 310 – „Materiały”

Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów przejętych w wyniku spadku, wygaszenia zobowiązań, a także do ujęcia wartości materiałów stanowiących składniki masy likwidacyjnej lub upadłościowej uzyskanych w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość zapasów materiałów przejętych.

Typowe zapisy strony Wn konta 310 „Materiały”

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Materiały uzyskane w wyniku likwidacji spółki, w której jednostka posiada udziały | 030 |
| 2. | Nieodpłatne otrzymanie materiałów | 760 |
| 3. | Przejęcie materiałów w zamian za zobowiązania podatkowe – z równoczesnym zapisem Wn 240, Ma 221 – w ewidencji dochodów | 240 |

Typowe zapisy strony Ma konta 310 „Materiały”

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|----------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |

| | | |
|----|--|---------|
| 1. | Rozchód z magazynu materiałów przeznaczonych do zużycia w działalności eksploatacyjnej | 401 |
| 2. | Rozchód materiałów z tytułu sprzedaży | 761 |
| 3. | Rozchód materiałów z tytułu niedoborów | 240 |
| 4. | Obniżenie wartości zapasów na skutek uszkodzenia, upływu daty przydatności itp. | 240,761 |
| 5. | Nieodpłatne przekazanie | 761 |

4.02 Konto 330 - "Towary"

Konto 330 przeznaczone jest do ewidencji zapasów towarów.

Ewidencją na tym koncie obejmuje się towary otrzymane w drodze spadku lub przejęte w zamian za zobowiązania podatkowe.

Na stronie Wn konta 330 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasów towarów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

Konto 330 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów towarów w cenach nabycia lub cenach rynkowych.

Typowe zapisy strony Wn konta 330 "Towary"

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Przychód towarów otrzymanych w drodze spadku w cenach nabycia spadku | 760 |
| 2. | Przejęcie towarów w zamian za zobowiązania podatkowe | 221 |
| 3. | Nieodpłatnie otrzymane towary | 760 |

Typowe zapisy strony Ma konta 330 "Towary"

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---------------------------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Rozchód towarów sprzedanych | 761 |
| 2. | Przekazanie nieodpłatne towarów | 761 |
| 3. | Niedobory i szkody w zapasach towarów | 240 |

5. Zespół 4 - "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie"

Konta zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu 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 z funduszy celowych i zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych i strat nadzwyczajnych.

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

5.01 Konto 400 - "Amortyzacja"

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

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

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji wykazywanych w rachunku zysków i strat w poz. B.I. „Amortyzacja”.

Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 400 "Amortyzacja"

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Naliczone odpisy amortyzacyjne od umarżanych stopniowo środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych | 071 |

Typowe zapisy strony Ma konta 400 "Amortyzacja"

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Zmniejszenie z tytułu korekty uprzednio naliczonych kosztów amortyzacji | 071 |
| 2. | Przeniesienie na koniec roku kwoty odpisów amortyzacyjnych na wynik finansowy | 860 |

5.02 Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

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

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Na koncie 401 należy ujmować koszty zużycia energii elektrycznej, wody, gazu, zużycia materiałów eksploatacyjnych, wyposażenia, materiałów biurowych, paliwa, prasy, itp. odpowiadające następującym paragrafom wydatków:

- w zakresie zużycia energii:
 - § 426 „Zakup energii” obejmujący opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu i wody,
- w zakresie zużycia materiałów:
 - § 421 „Zakup materiałów i wyposażenia” bez kosztów zużycia umarzanych w 100% pozostałych środków trwałych,
 - § 422 „Zakup środków żywności”,
 - § 424 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek” w zakresie zakupów zaliczanych do materiałów, z uwagi na niską cenę jednostkową (z wyłączeniem zakupów zaliczanych do pozostałych środków trwałych).

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii wykazywanych w rachunku zysków i strat w poz. B.II. „Zużycie materiałów i energii”.

Typowe zapisy strony Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii”

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Materiały wydane do zużycia bezpośrednio z zakupu | 101, 201, 234 |
| 2. | Materiały wydane do zużycia z magazynu | 310 |
| 3. | Otrzymane faktury za dostawę energii elektrycznej i ciepłej, gazu i wody (§ 426) | 201 |
| 4. | Niedobory i szkody materiałów uznane za zwiększające koszty | 240 |
| 5. | Odpisy amortyzacyjne od pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych | 072 |
| 6. | Odpisy amortyzacyjne od środków dydaktycznych, odzieży i umundurowania oraz mebli i dywanów | 072 |
| 7. | Dostawy nefakturowane materiałów | 300 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 401
„Zużycie materiałów i energii”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Korekty zmniejszające koszty zużycia materiałów i energii | Konta zespołów 1, 2 i 3 |
| 2. | Przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy | 860 |

5.03 Konto 402 – „Usługi obce”

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

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

Na koncie 402 ewidencjonuje się koszty usług: remontów, napraw, konserwacji, najmu, zdrowotnych, doradczych, informatycznych, eksperckich, pocztowych, bankowych, telekomunikacyjnych, związanych z utrzymaniem czystości, ochroną, drukarskich, introligatorskich, kopiowania, tłumaczeń, sanitarnych, komunalnych, mieszkaniowych, instalacyjnych, montażowych, badań technicznych pojazdu, itp.

Koszty ujmowane na koncie 402 „Usługi obce” obejmują wydatki w paragrafach:

- § 427 „Zakup usług remontowych”,
- § 428 „Zakup usług zdrowotnych” z wyłączeniem kosztów medycyny pracy obejmujące badania wstępne, okresowe i profilaktyczne pracowników,
- § 430 „Zakup pozostałych usług”,
- § 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”.

Konto 402 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów zakupu usług obcych wykazywanych w rachunku zysków i strat w poz. B.III. „Usługi obce”.

**Typowe zapisy strony Wn konta 402
„Usługi obce”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|----------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |

| | | |
|----|---|----------|
| 1. | Otrzymane faktury i rachunki dotyczące zakupu usług obcych (§§ 427,428,430,433,434,435,436,437,438,439,440) | 201 |
| 2. | Usługi obce opłacone z kasy lub gotówką przez pracowników (§§-jak w pkt.1) | 101, 234 |
| 3. | Dostawy niefakturowane usług obcych | 300 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 402
„Usługi obce”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Korekty zmniejszające koszty usług obcych | Konta zespołów 1, 2 i 3 |
| 2. | Przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy | 860 |

5.04 Konto 403 – „Podatki i opłaty”

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

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

Na koncie 403 „Podatki i opłaty” ujmuje się w szczególności koszty podatków i opłat publicznoprawnych, takich jak: podatki od nieruchomości, od środków transportu, opłaty za wieczyste użytkowanie gruntu, podatki od spadków i darowizn, cło, akcyza, opłaty z tytułu gospodarczego korzystania ze środowiska, opłaty za ochronę środowiska i na rzecz PFRON zaliczane do następujących paragrafów wydatków:

- § 448 „Podatek od nieruchomości”,
- § 450 „Pozostałe podatki na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”,
- § 451 „Opłaty na rzecz budżetu państwa”,
- § 452 „Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

Konto 403 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów wykazywanych w rachunku zysków i strat w poz. B.IV. „Podatki i opłaty”.

**Typowe zapisy strony Wn konta 403
„Podatki i opłaty”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|----------------------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Podatek od nieruchomości (§ 448) | 130, 225, 240 |

| | | |
|----|--|--------------------|
| 2. | Pozostałe podatki i opłaty (administracyjne, za trwałe zarząd nieruchomościami, za wieczyste użytkowanie gruntów i inne zwiększające koszty działalności operacyjnej) – (§§ 450, 451, 452) | 101, 130, 225, 240 |
|----|--|--------------------|

**Typowe zapisy strony Ma konta 403
„Podatki i opłaty”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Korekty zmniejszające koszty z tytułu podatków i opłat | Konta zespołów 1, 2 i 3 |
| 2. | Przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy | 860 |

5.05 Konto 404 – „Wynagrodzenia”

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

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

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

Koszty ujmowane na koncie 404 „Wynagrodzenia” obejmują w szczególności wydatki klasyfikowane w paragrafach:

- § 401 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”,
- § 404 „Dodatkowe wynagrodzenia roczne”,
- § 409 „Honoraria”,
- § 410 „Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne”,
- § 417 „Wynagrodzenia bezosobowe”.

Konto 404 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów wykazywanych w rachunku zysków i strat w poz. B.V. „Wynagrodzenia”.

**Typowe zapisy strony Wn konta 404
„Wynagrodzenia”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Naliczone wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy, umowy agencyjno-prowizyjnej, umów zlecenia i umów o dzieło łącznie z wartością przysługujących świadczeń w naturze zaliczanych do wynagrodzeń (§§ 401, 404, 409, 410, 417) | 231, 232 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 404
„Wynagrodzenia”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Korekty zmniejszające koszty wynagrodzeń | Konta zespołów 1, 2 i 3 |
| 2. | Przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy | 860 |

5.06 Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, w szczególności: obciążające pracodawcę składki emerytalne, rentowe, wypadkowe, na Fundusz Pracy oraz PFRON, odpisy na fundusz socjalny, szkolenia pracowników, wstępne, okresowe i profilaktyczne badania lekarskie pracowników, częściową refundację za zakupione okulary, wydatki na BHP, odzież ochronną i roboczą, środki ochronne i higieny osobistej, pozostałe świadczenia, itp.

Koszty ujmowane na koncie 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników” obejmują wydatki w paragrafach:

- § 302 „Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń” – w zakresie zaliczanym do świadczeń na rzecz pracowników,
- § 411 „Składki na ubezpieczenia społeczne”,
- § 412 „Składki na Fundusz Pracy”,
- § 414 „Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”
- § 428 „Zakup usług zdrowotnych” – w zakresie medycyny pracy obejmujące badania wstępne, okresowe i profilaktyczne pracowników.
- § 444 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- § 470 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej”.

Na stronie Ma konta 405 ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Konto 405 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów wykazywanych w rachunku zysków i strat w poz. B.VI. „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników”.

**Typowe zapisy strony Wn konta 405
„Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Obciążające pracodawcę składki na rzecz Funduszu Ubezpieczeń Społecznych i Funduszu Pracy (§§ 411, 412) | 229 |
| 2. | Wpłaty na PFRON (§ 414) | 130, 240 |
| 3. | Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 444) | |
| | a) naliczone i przekazane | 130 |
| | b) naliczone, lecz nieprzekazane | 240 |
| 4. | Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, w zakresie zaliczanym do świadczeń na rzecz pracowników (§§ 302, 428, 470) | 101, 130 , 234 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 405
„Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Korekty zmniejszające koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń | Konta zespołów 1, 2 i 3 |
| 2. | Przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy | 860 |

5.07 Konto 406 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Na koncie 406 ewidencjonuje się pozostałe koszty, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 402 - 405. Są to koszty diet radnych, dodatków mieszkaniowych, stypendiów, zasądzonych rent, pomocy materialnej dla uczniów, zapomóg, innych świadczeń i ekwiwalentów za utracone wynagrodzenia w przypadku powołania do odbycia ćwiczeń wojskowych, itp.

Do kosztów księgowanych na koncie 406 „Inne świadczenia finansowane z budżetu” zalicza się w szczególności koszty klasyfikowane w niżej wymienionych paragrafach wydatków:

- § 303 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”,
- § 304 „Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń”,
- § 305 „Zasądzone renty”,
- § 311 „Świadczenia społeczne”,
- § 321 „Stypendia i zasiłki dla studentów”,
- § 324 „Stypendia dla uczniów”,
- § 325 „Stypendia różne”,
- § 326 „Inne formy pomocy dla uczniów”.

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

Konto 406 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów wykazywanych w rachunku zysków i strat w poz. B.X. „Inne świadczenia finansowane z budżetu”.

**Typowe zapisy strony Wn konta 406
„Inne świadczenia finansowane z budżetu”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń (§ 304) | 101, 130, 240 |
| 2. | Diety dla radnych i członków komisji rad gmin, powiatów (§ 303) | 101, 130, 240 |
| 3. | Zasądzone renty (§ 305) | 101, 130, 240 |
| 4. | Świadczenia społeczne (§ 311) | 101, 130, 240 |
| 5. | Stypendia, zasiłki dla studentów, inne formy pomocy dla uczniów (§§ 321,324,325,326) | 101, 130, 240 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 406
„Inne świadczenia finansowane z budżetu”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Korekty zmniejszające koszty z tytułu innych świadczeń finansowanych z budżetu | Konta zespołów 1, 2 i 3 |
| 2. | Przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy | 860 |

5.08 Konto 407 – „Pozostałe obciążenia”

Na koncie 407 ewidencjonuje się pozostałe wydatki budżetowe, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 401 do 406. Mogą to być dopłaty w spółkach prawa handlowego, pokrycie zobowiązań po likwidowanych jednostkach zaliczanych do sektora finansów publicznych, itp.

Do kosztów księgowanych na koncie 407 „Pozostałe obciążenia” zalicza się w szczególności koszty klasyfikowane w takich paragrafach wydatków jak:

- § 285 „Wpłaty na rzecz Izby Rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego”,
- § 290 „Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących”,
- § 291 „Zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości”,
- § 293 „Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa”,

- § 294 „Zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie”,
- § 459 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych”,
- § 460 „Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych”.

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

Konto 407 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów wykazywanych w rachunku zysków i strat w poz. B.XI. „Pozostałe obciążenia”.

Typowe zapisy strony Wn konta 407 „Pozostałe obciążenia”

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Pozostałe obciążenia odpowiadające paragrafom wydatków: 285, 290, 291, 293, 459, 460 | 130, 240 |

Typowe zapisy strony Ma konta 407 „Pozostałe obciążenia”

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Korekty zmniejszające koszty z tytułu innych obciążeń | Konta zespołów 1, 2 i 3 |
| 2. | Przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy | 860 |

5.09 Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Na koncie 409 ewidencjonuje się pozostałe koszty rodzajowe. Są to koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ryczałtów za używanie samochodów do celów służbowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy, odprawy pośmiertne wypłacane członkom rodzin zmarłych pracowników, itp.

Koszty wykazywane na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” obejmują wydatki w paragrafach:

- § 302 „Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń” – w zakresie niezaliczanym do świadczeń na rzecz pracowników (m.in. odprawy pośmiertne),
- § 441 „Podróże służbowe krajowe”,
- § 442 „Podróże służbowe zagraniczne”,
- § 443 „Różne opłaty i składki”,
- § 454 „Składki do organizacji międzynarodowych”.

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

Konto 409 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów wykazywanych w rachunku zysków i strat w poz. B.VII. „Pozostałe koszty rodzajowe”.

**Typowe zapisy strony Wn konta 409
„Pozostałe koszty rodzajowe”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń w zakresie niezaliczanym do świadczeń na rzecz pracowników (§ 302 – m.in. odprawy pośmiertne) | 240 |
| 2. | Podróże służbowe krajowe i zagraniczne (§§ 441,442) | 101, 130, 234 |
| 3. | Różne opłaty i składki niebędące podatkami i opłatami (§443, 454) | 130, 240 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 409
„Pozostałe koszty rodzajowe”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Korekty zmniejszające pozostałe koszty rodzajowe | Konta zespołów 1, 2 i 3 |
| 2. | Przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy | 860 |

6. Zespół 7 - „Przychody, dochody i koszty”

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

- 1) przychodów i kosztów ich osiągnięcia z tytułu sprzedaży produktów, towarów, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;
- 2) podatków nieujętych na koncie 403;
- 3) 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 oraz obliczenia podatków.

6.01 Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu:

- dochodów budżetowych urzędu,
- dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa pobieranych przez urząd,
- zrealizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 800 – na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych przez budżet (organ). Przeksięgowania dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych do przychodów urzędu dokonuje się raz w roku, pod datą ostatniego dnia roku.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 720 "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Odpisy lub zmniejszenia należności z tytułu podatków i opłat oraz innych należności budżetowych oraz należności od dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych | 221 |
| 2. | Odpisy z tytułu należnego podatnikowi oprocentowania za nieterminowy zwrot nadpłaty | 221 |
| 3. | Zmniejszenie przychodów z tytułu dochodów budżetowych w wysokości należności budżetowych krótkoterminowych przeksięgowanych do należności długoterminowych | 840 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 720
"Przychody z tytułu dochodów budżetowych"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Przypisy z tytułu podatków, opłat i innych należności budżetowych | 221 |
| 2. | Przypisy dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa pobieranych przez urząd | 221 |
| 3. | Przypisy dochodów budżetowych zrealizowanych bezpośrednio na rachunek budżetu dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych | 800 |
| 4. | Wpłaty nieprzypisanych dochodów budżetowych na rachunek bankowy | 130 |
| 5. | Przypis innych należności ubocznych z tytułu podatków i opłat oraz należności z tytułu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa pobieranych przez urząd w kwocie wpłaconej , na podstawie dokumentu wpłaty | 221 |
| 6. | Zwiększenie przychodów z tytułu dochodów budżetowych w wysokości należności budżetowych długoterminowych przeksięgowanych do należności krótkoterminowych | 840 |
| 7. | Przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy | 860 |

6.02 Konto 750 - "Przychody finansowe"

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, a w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetki od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, dodatnie różnice kursowe oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, z wyjątkiem należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 750 ujmuje się ewentualne korekty zaewidencjonowanych przychodów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 750 powinna zapewnić wyodrębnienie przychodów finansowych z tytułu udziałów w innych podmiotach gospodarczych, należne jednostce odsetki.

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

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

**Typowe zapisy strony Wn konta 750
„Przychody finansowe”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Odpisy lub zmniejszenia spowodowane ewentualną korektą zaewidencjonowanych przychodów finansowych | 201, 221, 240 |
| 2. | Przeniesienie na koniec roku osiągniętych przychodów finansowych | 860 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 750
„Przychody finansowe”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Przychody ze sprzedaży aktywów finansowych (w cenie sprzedaży) | 101, 130, 240 |
| 2. | Dywidendy z tytułu udziałów w obcych podmiotach na dzień powzięcia przez właściwy organ spółki uchwały o podziale zysku, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy | 130, 221 |
| 3. | Otrzymane i przypisane odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie należności | 130, 201, 221, 240 |
| 4. | Odsetki od papierów wartościowych: | |
| | – skapitalizowane | 030, 140 |
| | – otrzymane | 130 |
| 5. | Dyskonto przy zakupie weksli i czeków obcych | 140 |
| 6. | Dodatnie różnice kursowe naliczone na koniec kwartału | 101, 201, 240 |
| 7. | Przywrócenie wartości krótkoterminowych aktywów finansowych w razie ustąpienia przyczyn ich obniżenia | 140 |
| 8. | Przypis odsetek za zwłokę z tytułu podatków i opłat oraz należności z tytułu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa pobieranych przez urząd w kwocie wpłaconej, na podstawie dokumentu wpłaty | 221 |
| 9. | Przypis odsetek za zwłokę z tytułu podatków, opłat oraz należności z tytułu dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa pobieranych przez urząd nie zapłaconych do końca kwartału | 221 |
| 10. | Oprocentowanie własnych środków na rachunkach bankowych (o ile szczególne przepisy nie stanowią inaczej) | 130 |
| 11. | Równowartość oprocentowania sum depozytowych przelana na | 130 |

| | | |
|-----|---|-----|
| | dochody budżetowe | |
| 12. | Zmniejszenie odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu operacji finansowych | 290 |

6.03 Konto 751 - "Koszty finansowe"

Konto 751 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

Na stronie Ma konta 751 ujmuje się ewentualne korekty zaewidencjonowanych kosztów finansowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 751 powinna zapewnić wyodrębnienie w zakresie kosztów operacji finansowych – naliczone odsetki od pożyczek i odsetki za zwłokę od zobowiązań.

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.

Typowe zapisy strony Wn konta 751 „Koszty finansowe”

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Wartość bilansowa sprzedanych aktywów finansowych (udziałów, akcji, papierów wartościowych) | 030, 140 |
| 2. | Dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych | 140 |
| 3. | Odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie | 240 |
| 4. | Zapłacone odsetki od zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie | 101, 130 |
| 5. | Ujemne różnice kursowe wyliczane na koniec kwartału, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, a dotyczące: | |
| | – należności | 201, 240 |
| | – środków pieniężnych w walutach obcych | 101, 130, 139 |
| 6. | Naliczone na koniec kwartału wymagalne odsetki od niezapłaconych w terminie zobowiązań z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie | 201, 225, 229, 231, 232, 240 |

| | | |
|----|--|-----|
| 7. | Zmniejszenie wartości krótkoterminowych papierów wartościowych | 140 |
| 8. | Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu operacji finansowych | 290 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 751
„Koszty finansowe”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Ewentualne korekty zaewidencjonowanych kosztów finansowych | 030,140,zespół 2 |
| 2. | Przeniesienie na koniec roku kosztów operacji finansowych | 860 |

6.04 Konto 760 - "Pozostałe przychody operacyjne"

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

Na koncie 760 po stronie Ma ujmuje się:

1. przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub cen nabycia materiałów,
2. przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków w budowie,
3. odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, nieodpłatnie otrzymane, w tym w drodze darowizny, aktywa umarżane jednorazowo, rzeczowe aktywa obrotowe.

Na koncie 760 po stronie Wn ujmuje się ewentualne korekty zaewidencjonowanych przychodów operacyjnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860 w korespondencji ze stroną Wn konta 760. Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

**Typowe zapisy strony Wn konta 760
"Pozostałe przychody operacyjne "**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Ewentualne korekty zaewidencjonowanych przychodów operacyjnych | Konta zespołu 1 i 2 |
| 2. | Przebieganie na koniec pozostałych przychodów operacyjnych na wynik finansowy | 860 |

Typowe zapisy strony Ma konta 760
"Pozostałe przychody operacyjne"

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Przychody ze sprzedaży materiałów, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i inwestycji | Konta zespołu 1 i 2 |
| 2. | Otrzymane lub należne odszkodowania, kary i grzywny oraz wcześniej odpisane należności | Konta zespołu 1 i 2 |
| 3. | Odpisanie przedawnionych zobowiązań | Konta zespołu 2 |
| 4. | Otrzymane nieodpłatnie lub w formie darowizn i spadków: | |
| | a) materiały | 310 |
| | b) towary | 330 |
| | c) środki pieniężne | 101, 130 |
| | d) aktywa umarżane jednorazowo | 013, 020 |
| 5. | Zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących ze względu na ustanie przyczyn uzasadniających ich dokonanie dotyczących należności z tytułu dochodów budżetowych oraz od należności z tytułu realizowanych zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami | 290 |

6.05 Konto 761 - "Pozostałe koszty operacyjne "

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

Na koncie 761 po stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- koszty osiągnięcia pozostałych przychodów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów,
- pozostałe koszty operacyjne, do których zalicza się w szczególności kary, odpisane przedawnione, umorzone i nieściągalne należności, odpisy aktualizujące od należności, koszty postępowania spornego i egzekucyjnego oraz nieodpłatnie przekazane rzeczowe aktywa obrotowe.

W końcu roku obrotowego saldo konta 761 (Ma) przenosi się na konto 860 (Wn). Na koniec roku obrotowego konto 761 nie wykazuje salda.

Typowe zapisy strony Wn konta 761
"Pozostałe koszty operacyjne "

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Wartość w cenie zakupu sprzedanych materiałów | 401 |

| | | |
|----|--|---------------------|
| 2. | Wartość w cenie nabycia sprzedanych materiałów i towarów | 310, 330 |
| 3. | Zapłacone lub naliczone kary, grzywny, odszkodowania oraz koszty postępowania spornego i egzekucyjnego | Konta zespołu 1 i 2 |
| 4. | Odpisane, przedawnione lub umorzone należności | Konta zespołu 2 |
| 5. | Wartość darowizn i przekazanych nieodpłatnie rzeczowych aktywów obrotowych | 310, 330 |
| 6. | Odpis aktualizujący wątpliwe należności z tytułu: | |
| | a) dochodów budżetowych jednostki, | 290 |
| | b) dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa | 290 |
| | c) działalności eksploatacyjnej | 290 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 761
"Pozostałe koszty operacyjne"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Przebieganie na koniec roku pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy | 860 |

6.06 Konto 770 - "Zyski nadzwyczajne"

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na koncie 770 po stronie Ma ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych

Na koncie 770 po stronie Wn ujmuje się ewentualne korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się zyski nadzwyczajne na stronę Ma konta 860 (Wn 770). Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

**Typowe zapisy strony Wn konta 770
"Zyski nadzwyczajne"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Ewentualne korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych | 240 |
| 2. | Przebieganie na koniec roku salda konta zyski nadzwyczajne na wynik finansowy | 860 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 770
"Zyski nadzwyczajne"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Zrealizowane dochody z tytułu zdarzeń nadzwyczajnych | 130 |
| 2. | Przyznane odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych | 240 |

6.07 Konto 771 - "Straty nadzwyczajne"

Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Wn konta 771 ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przywidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na koncie 771 po stronie Ma ujmuje się ewentualne korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych strat nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się straty nadzwyczajne na stronę Wn konta 860 (Ma 771). Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda.

**Typowe zapisy strony Wn konta 771
"Straty nadzwyczajne"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Pokrycie szkody spowodowanej zdarzeniami trudnymi do przewidzenia | 130 |
| 2. | Zarachowanie wartości szkód i ubytków w mieniu spowodowanych zdarzeniami trudnymi do przewidzenia | 240 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 771
"Straty nadzwyczajne"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Ewentualne korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych strat nadzwyczajnych | 240 |
| 2. | Przeksięgowanie na koniec roku salda konta straty nadzwyczajne na wynik finansowy | 860 |

7. Zespół 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"

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

Na kontach tego zespołu ewidencjonuje się:

- fundusz jednostki – konto 800,
- równowartość dokonanych wydatków na inwestycje oraz rozliczone dotacje budżetowe przekazane innym jednostkom - konto 810,
- rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów – konto 840,
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – konto 851,
- fundusz mienia zlikwidowanych jednostek – konto 855,
- wynik finansowy – konto 860.

W ewidencji szczegółowej prowadzonej do poszczególnych kont zespołu 8 należy gromadzić informacje w przekrojach dostosowanych do ustalonego wzoru bilansu oraz wszelkiej innej sprawozdawczości finansowej.

7.01 Konto 800 - "Fundusz jednostki"

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

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

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

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

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, wykazywanych w sprawozdaniu finansowym w zestawieniu zmian w funduszu jednostki.

Na podstawie zapisów na stronie Wn konta 800 w danym roku obrotowym prezentuje się w zestawieniu zmian w funduszu – zmniejszenia funduszu, a na podstawie zapisów na stronie Ma w danym roku obrotowym – zwiększenia funduszu.

W celu zapewnienia prawidłowości wykazywanych danych w sprawozdaniu finansowym, konta analityczne tworzone są zgodnie z pozycjami zestawienia zmian w funduszu, tj.

- 1) zwiększenia funduszu jednostki – konto 800-1, w tym:
 - a) 800-1-1-ZZ „Zysk bilansowy za rok ubiegły”
 - b) 800-1-2-ZZ „Zrealizowane wydatki budżetowe”
 - c) 800-1-3-ZZ „Zrealizowane płatności ze środków europejskich na rzecz jednostki budżetowej”
 - d) 800-1-4-ZZ „Środki na inwestycje”
 - e) 800-1-5-ZZ „Aktualizacja wyceny środków trwałych”
 - f) 800-1-6-ZZ „Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne”
 - g) 800-1-7-ZZ „ Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek
 - h) 800-1-8-ZZ „Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia”
 - i) 800-1-9-ZZ „Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący”
 - j) 800-1-10-ZZ „Inne zwiększenia”

- 2) zmniejszenia funduszu jednostki – konto 800-2, w tym:
 - a) 800-2-1-ZZ „Strata za rok ubiegły”
 - b) 800-2-2-ZZ „Zrealizowane dochody budżetowe”
 - c) 800-2-3-ZZ „Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły”
 - d) 800-2-4-ZZ „Dotacje i środki na inwestycje”
 - e) 800-2-5-ZZ „Aktualizacja wyceny środków trwałych”
 - f) 800-2-6-ZZ „Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych”
 - g) 800-2-7-ZZ „Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek”
 - h) 800-2-8-ZZ „Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia”
 - i) 800-2-9-ZZ „Inne zmniejszenia”,

- 3) zwiększenia i zmniejszenia w funduszu jednostki nie wykazywane w zestawieniu zmian funduszu – konto 800-3- ZZ-

przy czym ustala się, że ZZ oznacza znaki identyfikujące np. projekt dofinansowany ze środków UE (kod jednostki organizacyjnej), budowę środków trwałych (inwestycji) w Urzędzie (IN), wydatki Urzędu (WY), dochodu gminy realizowane przez Urząd (DO), dochody Skarbu Państwa (SP), zmiany w środkach trwałych (ŚT), itp.

Do zmian w funduszu wymienionych w pkt. 1) litera c), h), i) oraz w pkt.2) litera c) i h) nie występujących w Urzędzie nie tworzy się kont analitycznych do konta 800.

Salda kont analitycznych występujące na koniec roku obrotowego w bilansie otwarcia w następnym roku przenoszone są na konto analityczne 800-0-0 „Fundusz jednostki na początek okresu”

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

**Typowe zapisy strony Wn konta 800
"Fundusz jednostki"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Przebieganie straty bilansowej roku ubiegłego | 860 |
| 2. | Przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych i zrealizowanych dochodów z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami (pod datą okresowego lub rocznego sprawozdania o dochodach budżetowych Rb-27S i Rb-27ZZ) | 222 |
| 3. | Przebieganie na koniec roku równowartości przekazanych i rozliczonych w danym roku budżetowym dotacji | 810 |
| 4. | Przebieganie na koniec roku równowartości środków wydatkowanych na inwestycje | 810 |
| 5. | Wartość nieumorzona zlikwidowanych, sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych | 011 |
| 6. | Wykierowanie kosztów sprzedanych lub nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie | 080 |
| 7. | Nieodpłatne przekazanie dzieł sztuki i zbiorów muzealnych | 016 |
| 8. | Wartość nieumorzona środków trwałych uznanych za niedobory niezawinione | 240 |
| 9. | Zwiększenie wartości dotychczasowego umorzenia związane z podwyższeniem wartości początkowej środków trwałych w związku z aktualizacją ich wartości początkowej | 071 |
| 10. | Zmniejszenie wartości ewidencyjnej środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji wyceny (wartość brutto) | 011 |
| 11. | Wykierowanie poniesionych kosztów na inwestycje bez efektu gospodarczego | 080 |
| 12. | Dotychczasowe umorzenie używanych środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie lub zwróconych przez inne jednostki organizacyjne jednostki samorządu terytorialnego | 071 |
| 13. | Pasywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek w postaci: | |
| | a) zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług | 201 |
| | b) zobowiązań wobec budżetów | 225 |
| | c) zobowiązań wobec ZUS | 229 |
| | d) zobowiązań z tytułu wynagrodzeń | 231 |
| | e) zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami | 234 |

| | | |
|-----|--|----------|
| | f) pozostałych zobowiązań | 240 |
| 14. | Nieumorzona wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wniesionych w formie aportu do spółki w zamian za objęcie udziałów | 011, 020 |
| 15. | Wartość środków trwałych w budowie wniesionych w formie aportu do spółki w zamian za objęcie udziałów | 080 |
| | | |

**Typowe zapisy strony Ma konta 800
"Fundusz jednostki"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Przebieganie w roku następnym zysku bilansowego roku ubiegłego | 860 |
| 2. | Przebieganie na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-28S zrealizowanych wydatków objętych planem finansowym (pod datą okresowego sprawozdania budżetowego o wydatkach lub 31 grudnia) | 223 |
| 3. | Przebieganie środków wykorzystanych na realizację planu wydatków niewygasających na podstawie wewnętrznych sprawozdań lub informacji | 223 |
| 5. | Równowartość wydatków budżetowych urzędu na sfinansowanie inwestycji | 810 |
| 6. | Wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz dóbr kultury (w tym także zwróconych przez inne jednostki) | 011, 016, 020, 080 |
| 7. | Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek zarządzanej aktualizacji wyceny (wartość brutto) | 011 |
| 8. | Aktywa przejęte od zlikwidowanych (połączonych) jednostek w postaci: | |
| | a) środków trwałych według wartości netto (wartość nieumorzona) | 011 |
| | b) wartości niematerialnych i prawnych według wartości netto (wartość nieumorzona) | 020 |
| | c) środków trwałych w budowie | 080 |
| | d) należności z tytułu dochodów budżetowych | 221 |
| | e) należności od budżetów | 225 |
| | f) należności od ZUS | 229 |
| | g) należności z tytułu wynagrodzeń | 231 |

| | | |
|----|--|----------|
| | h) należności z tytułu pozostałych rozrachunków z pracownikami | 234 |
| | i) pozostałych należności | 240 |
| | j) materiałów, towarów | 310,0330 |
| 9. | Wartość objętych akcji i udziałów z wyłączeniem akcji i udziałów objętych za wniesiony wkład pieniężny | 020 |

7.02 Konto 810 - "Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje"

Konto 810 służy do ewidencji:

- 1) dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone,
- 2) równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się dotacje przekazane przez Urząd w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone oraz równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Urzędu.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przebieganie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”.

Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

Konta analityczne do konta 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” tworzy się w następujący sposób:

- 1) dla środków z budżetu na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Urzędu

810-I-____ (rozdz)-____ (§)-__ (oznaczenie wydziału lub projektu)

- 2) dla dotacji przekazanych przez Urząd z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone

810-D-____ (rozdz)-____ (§)-__ (oznaczenie wydziału lub projektu)

Typowe zapisy strony Wn konta 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Rozliczone dotacje przekazane z rachunku bieżącego urzędu dla zakładów budżetowych, innych jednostek samorządu terytorialnego i podmiotów spoza sektora finansów publicznych, którym zlecono wykonywanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego | 224 |
| 2. | Równowartość wydatków dokonanych przez urząd ze środków budżetu na sfinansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych | 800 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 810
„Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Przebieganie w końcu roku rocznej sumy dotacji wykorzystanych i rozliczonych | 800 |
| 2. | Przebieganie w końcu roku rocznej sumy wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji urzędu | 800 |

7.03 Konto 840 - "Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"

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

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

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

Rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmować powinny w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- przypisane na koncie 226 należności długoterminowe z tytułu dochodów budżetowych wymagalnych w następnych latach.

Natomiast rezerwy na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania mogą wystąpić na przykład na pokrycie skutków toczącego się postępowania sądowego.

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

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

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

**Typowe zapisy strony Wn konta 840
"Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Rozwiązanie lub zmniejszenie rezerwy na skutek: | |
| | – ujęcia zobowiązań | 201, 234, 240 |
| | – wygaśnięcia przyczyn utworzenia rezerwy | 750, 760 |
| 2. | Zarachowanie przychodów przyszłych okresów do przychodów ze | 750, 760 |

| | | |
|----|--|-----|
| | sprzedaży danego okresu | |
| 3. | Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych należności budżetowych Urzędu (równocześnie księguje się Wn 221 Ma 226) | 720 |
| 4. | Przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych należności budżetowych z dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa (równocześnie księguje się Wn 221 Ma 226) | 720 |
| 5. | Odpisanie należności długoterminowych z dochodów budżetowych urzędu oraz dochodów związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa z tytułu umorzenia należności | 226 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 840
"Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Utworzenie rezerw na przyszłe zobowiązania w ciężar: | |
| | – pozostałych kosztów | 761 |
| | – kosztów finansowych | 751 |
| 2. | Wpłaty z tytułu przychodów zaliczonych do przyszłych okresów (np. za usługi, które będą wykonywane w następnych okresach, albo dotacji na pokrycie kosztów przyszłych okresów) | 130 |
| 3. | Fakturowane zaliczki i przedpłaty dotyczące przyszłych dostaw lub usług (w wartości netto) | 201, 234, 240 |
| 4. | Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu długoterminowych należności budżetowych | 226 |
| 5. | Przeniesienie krótkoterminowych należności budżetowych urzędu do długoterminowych należności budżetowych (równocześnie księguje się Wn 226 Ma 221) | 720 |
| 6. | Przeniesienie należności krótkoterminowych do długoterminowych należności z dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań zleconych rozliczanych z budżetem państwa (równocześnie księguje się Wn 226 Ma 221) | 720 |

7.04 Konto 851 - "Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"

Konto 851 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Środki pieniężne tego funduszu, wyodrębnione na specjalnym rachunku bankowym, ujmuje się na koncie 135 "Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia". Pozostałe środki majątkowe ujmuje się na odpowiednich kontach działalności podstawowej jednostki (z wyjątkiem kosztów i przychodów podlegających sfinansowaniu z funduszu).

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzy się przede wszystkim z odpisów obciążających koszty działalności podstawowej jednostki, a ponadto zwiększa się z tytułu:

- odsetek naliczonych od środków funduszu ulokowanych na rachunku bankowym,
- odsetek od udzielonych pożyczek na cele mieszkaniowe,
- dobrowolnych wpłat, darowizn oraz zapisów osób fizycznych i prawnych,
- opłat osób i jednostek organizacyjnych korzystających z zakładowej działalności socjalnej.

Kierunki i zasady wykorzystania środków ZFŚS określa regulamin ZFŚS Urzędu Miasta Jelenia Góra.

Ewidencja szczegółowa do konta 851 powinna pozwolić na wyodrębnienie:

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

Saldo Ma konta 851 wyraża stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

**Typowe zapisy strony Wn konta 851
"Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Przelew dla innych jednostek środków ZFŚS na finansowanie wspólnej działalności socjalnej lub z tytułu udziału w pokryciu kosztów działalności socjalnej prowadzonej przez inną jednostkę | 135, 240 |
| 2. | Koszty związane z prowadzoną przez jednostkę działalnością socjalną: | |
| | – zapłacone bez ujmowania na kontach rozrachunków | 101, 135 |
| | – ujęte jako zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 201 |
| 3. | Zmniejszenia funduszu z tytułu umorzenia pożyczek z ZFŚS lub innych należności | 234, 240 |
| 4. | Koszty z tytułu: | |
| | - przedawnienia lub odpisania należności | 201, 234, 240 |
| | - zapłaconych lub naliczonych kar i odsetek za nieterminową zapłatę zobowiązań | 101, 135, 201, 240 |
| 5. | Odpisy aktualizujące należności wątpliwe tego funduszu (dokonywane na dzień bilansowy) | 290 |

Typowe zapisy strony Ma konta 851
"Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych"

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|--|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych | 135 |
| 2. | Środki otrzymane od innych jednostek z tytułu ich udziału w pokrywaniu kosztów wspólnej działalności socjalnej | 135 |
| 3. | Odsetki bankowe naliczone od środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych | 135 |
| 4. | Przypisane odsetki od pożyczek udzielonych na cele mieszkaniowe i innych należności (wymagalne na dzień bilansowy) | 234, 240 |
| 5. | Darowizny środków obrotowych na rzecz działalności socjalnej | 101, 135 |
| 6. | Zmniejszenie odpisu aktualizującego należności w przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu | 290 |

7.05 Konto 855 - "Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek"

Konto 855 służy do ewidencji równowartości mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organy założycielskie i nadzorujące.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu z tytułu sprzedaży mienia lub jego likwidacji, a na stronie Ma - stan funduszu i jego zwiększenia o równowartość mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, ustaloną na podstawie bilansów tych jednostek, w korespondencji z kontem 015.

Saldo Ma konta 855 wyraża stan funduszu mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub innych jednostek organizacyjnych, przejętego przez organ założycielski lub nadzorujący, a nieprzekazanego spółkom, innym jednostkom organizacyjnym lub nieprzejętego na własne potrzeby, lub wartość mienia sprzedanego, ale jeszcze niespłaconego.

Typowe zapisy strony Wn konta 855
"Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek"

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Wartość sprzedanego mienia zlikwidowanych przedsiębiorstw lub podległych jednostek – pod datą zapłaty całości lub raty (równoległe do wpływu dochodów księgowanych Wn 130 Ma 760) | 226 |
| 2. | Wartość mienia zlikwidowanego | 015 |

| | | |
|----|--|-----|
| 3. | Wartość mienia przyjętego na potrzeby własne jednostki założycielskiej albo przekazanego nieodpłatnie (równoległy zapis Wn odpowiednie aktywa, Ma 800) | 015 |
|----|--|-----|

**Typowe zapisy strony Ma konta 855
"Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Wartość bilansowa mienia przejętego przez organ założycielski po zlikwidowaniu jednostki organizacyjnej | 015 |
| 2. | Zwiększenie wartości mienia przejętego po zlikwidowanych jednostkach do wartości wynikającej z wyceny | 015 |

7.07 Konto 860 - "Wynik finansowy"

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

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

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407 i 409,
- 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751,
- 3) pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,
- 4) strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771.

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

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
- 2) zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto.

Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

**Typowe zapisy strony Wn konta 860
"Wynik finansowy"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | W końcu roku obrotowego: | |
| | – przeniesienie poniesionych kosztów według rodzaju | 401-409 |
| | – przeniesienie kosztów amortyzacji | 400 |
| | – przeniesienie kosztów operacji finansowych | 751 |
| | – przeniesienie pozostałych kosztów operacyjnych | 761 |

| | | |
|----|---|-----|
| | – przeniesienie strat nadzwyczajnych | 771 |
| 2. | Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły | 800 |

**Typowe zapisy strony Ma konta 860
"Wynik finansowy"**

| Lp. | Treść operacji | Konta przeciwstawne |
|-----|---|---------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku obrotowego: | |
| | - przeniesienie uzyskanych przez jednostkę dochodów budżetowych | 720 |
| | - przeniesienie uzyskanych przychodów z tytułu dotacji, subwencji i innych dochodów budżetu nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych | 720 |
| | – przeniesienie przychodów finansowych | 750 |
| | – przeniesienie pozostałych przychodów operacyjnych | 760 |
| | – przeniesienie zysków nadzwyczajnych | 770 |
| 2. | Przebieganie ujemnego wyniku finansowego (straty netto) za rok ubiegły | 800 |

II. Konta pozabilansowe

1. Zespół kont 000 – „Majątek trwały Skarbu Państwa oraz środki trwałe w budowie”

1.1. 000-011-MSP-... - mienie Skarbu Państwa

Konta te służą do pozabilansowej ewidencji majątku Skarbu Państwa.

1.2. 000-080- ... - środki trwałe w budowie w walucie obcej oraz obce środki trwałe w budowie

2. Zespół kont 001 „Środki pieniężne w walutach obcych, weksle w depozycie, gwarancje zabezpieczające należyte wykonanie umowy”

2.1. Konto 001-102-...- „Środki pieniężne w kasie w walutach obcych”

Konto 001-102 – „Środki pieniężne w kasie w walutach obcych” służy do ewidencji zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki.

Zagraniczne środki pieniężne przechowywane w kasie ujmuje się w ich wartości nominalnej w walucie obcej z podziałem na poszczególne waluty oraz w złotych polskich po przeliczeniu według kursu w dniu zakupu ustalonego przez bank, z którego usług jednostka korzysta.

Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych w ciągu roku obrotowego ujmuje się w ewidencji księgowej w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu zakupu lub kursu sprzedaży dla danej waluty na dzień przeprowadzenia operacji walutowej, ustalonego przez bank, z którego usług korzysta jednostka.

Jeżeli na dzień bilansowy ustalony przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego średni kurs walut obcych różni się od kursu przyjętego do ustalenia zaewidencjonowanych wartości środków pieniężnych, to przed sporządzeniem bilansu wartość środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych aktualizuje się, przyjmując średni kurs walut ustalony przez Prezesa NBP na dzień bilansowy, a powstałe z tego tytułu różnice wyrażone w złotych polskich zalicza się do przychodów lub kosztów operacji finansowych.

Na stronie Wn konta 001-102 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma - rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Wartość konta 102 koryguje się o różnice kursowe dotyczące gotówki w obcej walucie.

Obroty gotówkowe podlegają ujęciu w raporcie kasowym w dniu rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy.

Konto 001-102 może wykazywać jedynie saldo Wn, które wyraża stan gotówki w kasie lub saldo zerowe.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 000-102 powinna umożliwić ustalenie wyrażonego w walucie obcej stanu gotówki w walucie zagranicznej, z podziałem na poszczególne waluty obce.

2.2. Konta 001-W-139-...- „Środki pieniężne na rachunkach bankowych w walutach obcych” służą do ewidencji środków pieniężnych na wyodrębnionych rachunkach bankowych w walucie obcej (EUR) pochodzących z kwot zatrzymanych wynikających z zawartych umów i odsetek bankowych od kwot zatrzymanych.

2.3. Konto 001-140 – „Weksle w depozycie oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej lub gwarancji ubezpieczeniowej”

Konto 001-140 – WEKSLE – służy do ewidencji weksli złożonych w depozycie na zabezpieczenie spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz na zabezpieczenie prawidłowej realizacji umów dofinansowanych ze środków Unii Europejskiej.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie własnych weksli in blanco złożonych do depozytu w związku z zawartymi umowami pożyczek i kredytów. Konto 140 prowadzone jest w PLN oraz w walucie obcej.

Konto 001-140 – ZNW – służy do ewidencji zabezpieczeń należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej lub gwarancji ubezpieczeniowej złożonej w depozycie na zabezpieczenie prawidłowej realizacji umowy.

Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie gwaranta zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Konto 001-140 prowadzone jest w PLN oraz w walucie obcej.

Konta analityczne służące do ewidencji zabezpieczeń należytego wykonania umowy tworzy się w następujący sposób:

001-140 - Z – XXX –Y- ZZZ

Przy czym ustala się że:

Z – zabezpieczenie należytego wykonania umowy

XXX - trzy znaki określające rodzaj zadania, jednostkę organizacyjną projektu:

- 001 – zadania inwestycyjne,
- 002 – zadania remontowe,
- 003 – usługi bieżące,
- 004 – projekt ISPA/Fundusz Spójności,
- 005 – projekt ZPORR
- 006 – projekt INTERREG
- 0FO - „Budowa obwodnicy południowej I Etap – Zadanie I (ul. W. Pola -ul. Sudecka) w Jeleniej Górze”, itp.

Y - pierwsza litera nazwy gwaranta

ZZZ – trzy cyfry nadane gwarantowi w analitycznej ewidencji księgowej”

3. Zespół kont 002 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie obcej, warunkowe rozrachunki z dostawcami, depozyt.”

Na koncie pozabilansowym 002 ewidencjonuje się w szczególności:

- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w walucie obcej (ewidencja rozrachunków w PLN prowadzona jest na kontach bilansowych),
- zobowiązania warunkowe, tj. nie uznanych przez Miasto Jelenia Góra do czasu ostatecznych rozstrzygnięć prawnych, z którymi wierzyciele nie wystąpili na drogę sądową (np. zafakturowany VAT w stawce wyższej niż wynikała z umowy z powodu zmiany przepisów podatkowych),
- rozrachunki z tytułu kwot zatrzymanych w walucie obcej,
- odsetki od kwot zatrzymanych w walucie obcej,
- mienie złożone w depozycie kasowym,
- rozrachunki z tytułu rozliczenia masy spadkowej,
- rozrachunki z partnerami projektów realizowanych wspólnie” w walucie obcej,
- nieprawomocne decyzje w sprawie opłat za wycięcie drzew.

4. Konto 004-400-nazwa projektu-....- „Koszty nieinwestycyjne realizowanych projektów i w walutach obcych”

Na koncie ewidencjonuje się koszty administracyjne związane z realizacją projektów nie zaliczane do nakładów inwestycyjnych (płace, składki ubezpieczeniowe, materiały, podróże służbowe, szkolenia, itp.) oraz koszty kwalifikowane projektów ponoszone w walucie obcej.

5. Konto 019 – Obce środki trwałe

Konto 019 – „Obce środki trwałe” służy do ewidencji wydzierżawionych i użyzanych Miastu obcych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według grup środków trwałych.

6. Konto 021 - Skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

Konto 021 - „Skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) służy do ewidencji kwot dotyczących skutków udzielonych przez miasto na prawach powiatu za okres sprawozdawczy: ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru podatków i opłat, stanowiących dochód budżetu Miasta (bez ulg i zwolnień ustawowych), a także skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał Rady Miejskiej w zakresie zarówno bieżących jak i zaległych należności wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień. Wykazane kwoty powinny być zgodne z rejestrami przypisów i odpisów z wyjątkiem decyzji o odroczeniu lub rozłożeniu płatności na raty.

Do konta tego prowadzi się również ewidencję szczegółową dotyczącą skutki ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru podatków i opłat, stanowiących dochód budżetu Miasta za wyjątkiem skutków finansowych wynikających z ugody zawartej w bankowym postępowaniu ugodowym, a także będących wynikiem orzeczeń podjętych przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze jako organ II instancji, albo wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego.

7. Konto 090 – Likwidacja środków trwałych

Konto 090 – „Likwidacja środków trwałych” służy do ewidencji postawionych do likwidacji, lecz jeszcze nie zlikwidowanych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według grup środków trwałych.

8. Konto 091 - Środki trwałe do przekazania na długoterminowe aktywa

Konto 091 – „Środki trwałe do przekazania na długoterminowe aktywa” służy do ewidencji środków trwałych stanowiących przedmiot aportu Miasta Jelenia Góra. Środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 091 w wartości netto do czasu wydania oświadczenia przez Kierownika jednostki o objęciu udziałów w danej Spółce. Po wydaniu oświadczenia środki trwałe podlegają przeksięgowaniu na konto 030.

Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość netto środków trwałych do przekazania w formie aportu do określonej Spółki przez Miasto Jelenia Góra.

9. Konto 202 – Rozrachunki z kontrahentami z tytułu użytkowania składników majątkowych i przekazanych do depozytu weksli oraz zabezpieczeń należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej lub gwarancji ubezpieczeniowej

Konto 202 – służy do ewidencji rozrachunków z tytułu użytkowania składników majątkowych i przekazanych do depozytu weksli własnych in blanco oraz zabezpieczeń należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej lub gwarancji ubezpieczeniowej. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kontrahentów.

Konta analityczne służące do ewidencji zabezpieczeń należytego wykonania umowy tworzy się w następujący sposób:

202 – Z – XXX –W- ZZZ

Przy czym ustala się że:

Z – zabezpieczenie należytego wykonania umowy

XXX - trzy znaki określające rodzaj zadania, jednostkę organizacyjną projektu:

- 001 – zadania inwestycyjne,
- 002 – zadania remontowe,
- 003 – usługi bieżące,
- 004 – projekt ISPA/Fundusz Spójności,
- 005 – projekt ZPORR
- 006 – projekt INTERREG
- 0FO - „Budowa obwodnicy południowej I Etap – Zadanie I (ul. W. Pola -ul. Sudecka) w Jeleniej Górze”, itp.

W - pierwsza litera nazwy zobowiązanego

ZZZ – trzy cyfry nadane zobowiązanemu w analitycznej ewidencji księgowej”

10. Konto 975 – „Wydatki strukturalne”

Konto 975 służy do ewidencji wartości wydatków strukturalnych w urzędzie w danym roku budżetowym.

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

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

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

Konto 975 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan wydatków strukturalnych zrealizowanych. Saldo konta 975 z końcem roku ulega likwidacji poprzez wyksięgowanie. Stan wydatków strukturalnych w danym roku budżetowym ustala się na podstawie obrotów kota 975. Korekt wydatków strukturalnych dokonuje się po stronie MA ze znakiem minus. Dopuszcza się ewentualne korekty ze znakiem dodatnim po stronie WN, z jednoczesnym zapisem ujemnym po obu stronach konta celem zapewnienia czystości obrotów. Podstawą ewidencji na koncie 975 są kasowo zrealizowane w danym roku budżetowym faktury, rachunki i inne dokumenty, na podstawie których dokonano wydatków strukturalnych. Dopuszcza się także ewidencjonowanie wydatków strukturalnych na podstawie dokumentów księgowych potwierdzających ich dokonanie (np. wyciągów bankowych).

11. Konto 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

Na koncie tym są ujmowane w samorządowych jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych rozliczenia z innymi samorządowymi jednostkami budżetowymi i samorządowymi zakładami budżetowymi będącymi jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego sporządzającej łączny bilans jednostek i zakładów budżetowych, łączny rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) jednostek i zakładów budżetowych oraz łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek i zakładów budżetowych.

Na stronie Wn konta 976 są ujmowane według stanu na koniec roku budżetowego należności od innych jednostek i zakładów budżetowych będących jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego sporządzającej łączny bilans samorządowych jednostek i zakładów

budżetowych, a na stronie Ma – według stanu na koniec roku budżetowego zobowiązania wobec tych jednostek.

Wzajemne należności i zobowiązania tych jednostek i zakładów budżetowych podlegają wyłączeniu w łącznym bilansie samorządowych jednostek i zakładów budżetowych.

Na stronie Wn konta 976 są ujmowane również zmniejszenia funduszu urzędu, jako samorządowej jednostki budżetowej objętej łącznym zestawieniem zmian w funduszu samorządowych jednostek i zakładów budżetowych, spowodowane przekazaniem środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek i zakładów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzających łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek i zakładów budżetowych, a na stronie Ma zwiększenia funduszu urzędu, wynikające z otrzymania środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych od innych jednostek i placówek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki.

Dane te podlegają wyłączeniu w łącznym zestawieniu zmian w funduszu samorządowych jednostek i zakładów budżetowych.

Zapisy na koncie 976 w zakresie podlegających wyłączeniu w łącznym bilansie należności i zobowiązań powinny być zgodne z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do kont zespołu 2.

W zakresie zmian w funduszu spowodowanych nieodpłatnym przekazaniem środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych do innych jednostek organizacyjnych objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu lub nieodpłatnym otrzymaniem wymienionych składników majątkowych od tych jednostek, łączna wartość nieodpłatnie przekazanych przez poszczególne jednostki organizacyjne aktywów trwałych innym jednostkom organizacyjnymi (saldy kont analitycznych – 800 – zmniejszenia funduszu z tytułu nieodpłatnie przekazanych aktywów trwałych innym jednostkom organizacyjnym objętym łącznym zestawieniem zmian w funduszu) powinna się równać łącznej wartości nieodpłatnie otrzymanych aktywów trwałych od innych jednostek organizacyjnych (saldy kont analitycznych – 800 – zwiększenia funduszu z tytułu nieodpłatnie otrzymanych aktywów trwałych od innych jednostek organizacyjnych objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu).

Zapisy na koncie 976 stanowią podstawę do wykazania danych podlegających wyłączeniu w jednostkowym sprawozdaniu finansowym w informacjach uzupełniających istotnych do oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej:

- w jednostkowym bilansie – w zakresie należności od innych jednostek objętych łącznym bilansem i w zakresie zobowiązań wobec tych jednostek;
- w zestawieniu zmian w funduszu jednostek – w zakresie środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, przekazanych nieodpłatnie do innych jednostek objętych łącznym zestawieniem zmian w funduszu oraz otrzymanych nieodpłatnie od tych jednostek.

Konto 976 po wykazaniu danych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie powinno wykazywać salda. W tym celu należy na stronie Wn konta 976 zaksięgować:

- różnicę pomiędzy wartością zobowiązań wobec innych jednostek organizacyjnych danej jst i należnościami od tych jednostek,
- różnicę pomiędzy wartością aktywów trwałych przekazanych nieodpłatnie innym jednostkom organizacyjnym jst i wartością tych aktywów nieodpłatnie otrzymanych od innych jednostek i zakładów budżetowych danej jst.

Na stronie Ma konta 976, po sporządzeniu sprawozdania finansowego należy zaksięgować:

- różnicę pomiędzy wartością należności od innych jednostek organizacyjnych danej jst i zobowiązaniami wobec tych jednostek,

– różnicę pomiędzy wartością aktywów trwałych otrzymanych nieodpłatnie od innych jednostek organizacyjnych jst i wartością tych aktywów nieodpłatnie przekazanych innym jednostkom i zakładom budżetowym danej jst.

Po tych zapisach konto 976 nie wykazuje salda.

**Typowe zapisy strony Wn konta 976
„Wzajemne rozliczenia między jednostkami”**

| Lp. | Treść operacji |
|-----|---|
| 1. | Należności od innych jednostek i zakładów budżetowych będących jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego sporządzającej łączny bilans samorządowych jednostek i zakładów budżetowych |
| 2. | Łączna kwota środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych od innych jednostek objętych sprawozdaniem finansowym jednostki samorządu terytorialnego |
| 3. | Zapis pod datą 31 grudnia po sporządzeniu jednostkowego sprawozdania finansowego w kwocie stanowiącej różnicę między sumą zapisów strony Ma i strony Wn: a) w zakresie zobowiązań i należności b) w zakresie nieodpłatnie przekazanych i otrzymanych aktywów trwałych |

**Typowe zapisy strony Ma konta 976
„Wzajemne rozliczenia między jednostkami”**

| Lp. | Treść operacji |
|-----|---|
| 1. | Zobowiązania wobec innych jednostek i zakładów budżetowych będących jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego sporządzającej łączny bilans samorządowych jednostek i zakładów budżetowych |
| 2. | Łączna kwota środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych przekazanych innym jednostkom objętym sprawozdaniem finansowym jednostki samorządu terytorialnego |
| 3. | Zapis pod datą 31 grudnia po sporządzeniu jednostkowego sprawozdania finansowego w kwocie stanowiącej różnicę między sumą zapisów strony Wn i strony Ma: a) zakresie należności i zobowiązań b) w zakresie nieodpłatnie otrzymanych i przekazanych aktywów trwałych |

12. Konto 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych jednostki.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany na podstawie uchwał Rady Miejskiej i zarządzeń Prezydenta Miasta Jelenia Góra z podziałem na dysponentów i w układzie klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych;
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym;
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

13. Konto 981 – Plan finansowy niewygasających wydatków

Konto 981 służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych jednostki.

Na stronie Wn konta 981 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych przyjęty uchwałą Rady Miejskiej z podziałem na dysponentów i w układzie klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Ma konta 981 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

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

Konto 981 nie wykazuje salda na koniec roku.

14. Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

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

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

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

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Jednostki budżetowe mogą zaciągać zobowiązania do wysokości kwot ujętych w zatwierdzonym planie finansowym wydatków budżetowych.

Zobowiązania obciążające plany finansowe lat następnych mogą być zaciągane:

- z tytułu umów wieloletnich, gdy umowy te uzasadnione są odpowiednimi programami prac,
- z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki.

Jednostki mogą dokonywać wydatków budżetowych tylko legalnych, to jest takich, do których upoważnia przepis prawa, np. wynagrodzenie pracowników, świadczenia społeczne, prace zlecone i o dzieło, dotacje, usługi zabezpieczające działalność jednostki, wydatki na inwestycje, podatki.

Zaangażowaniem jest wywołanie takiego stanu prawnego, przez dysponenta środków budżetowych, który spowoduje w przyszłości dokonanie wydatku budżetowego.

Stan prawny angażujący budżet powodują zawarte umowy o pracę stałą, zlecenia, o dzieło, umowy o usługi, decyzje przyznające dotacje, decyzje przyznające świadczenia społeczne, itp. Warunkiem jest wymiar kwotowy, gdyż zaangażowanie podlega ewidencji.

Przy umowach bezterminowych, o znanej stawce miesięcznej – wymiar jest ograniczony do planu bieżącego roku, a więc dwunastu miesięcy.

Przy umowach wieloletnich o stałej kwocie płatności, np. czynsz po 1.000 zł miesięcznie na trzy lata – zaangażowanie dzielimy na obciążające lata przyszłe.

Przy umowach wieloletnich, ale ograniczonych czasem, np. trzyletnich, bez określenia kwoty miesięcznej, ale w których opłata jest uzależniona od stawki i zużycia, zaangażowanie jest ustalane na podstawie odczytu zużycia.

Zapisy na koncie 998 mogą być dokonywane okresowo na podstawie dowodów księgowych zbiorczych.

W sprawozdaniu o wydatkach budżetowych na formularzu Rb-28S wykazuje się wartość zaangażowania wydatków ujętych na stronie Ma konta 998.

Zaangażowanie wykazuje się w sprawozdaniach sporządzanych na koniec każdego kwartału w kwotach narastających od początku roku do końca roku.

15. Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

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

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

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

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

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

IV. DOKUMENTACJA OPISUJĄCA PRZYJĘTE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH W URZĘDZIE MIASTA

1. Księgi rachunkowe w Urzędzie Miasta Jelenia Góra prowadzi się przy użyciu systemu informatycznego: „PROGRAMY OBSŁUGI JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH” ZAKŁADU SYSTEMÓW INFORMATYCZNYCH „SIGID” SP. Z O.O. W POZNANIU.

System informatyczny składa się z modułów:

- Księgowość budżetowa jednostki
 - Podatek od nieruchomości od osób fizycznych
 - Podatek od nieruchomości od osób prawnych
 - Podatek rolny / leśny / nieruchomości od osób fizycznych
 - Podatek rolny / leśny / nieruchomości od osób prawnych
 - Podatek od posiadania psów
 - Podatek od środków transportowych
 - Ewidencja opłat dzierżawnych
 - Ewidencja opłat za wieczyste użytkowanie
 - Ewidencja i rozliczanie sprzedaży kredytowej
 - Program obsługi mandatów kredytowych
 - Ewidencja i rozliczanie innych opłat
 - Ewidencja środków trwałych i przedmiotów w ewidencji
 - Ewidencja i rozliczanie podatku VAT
 - Ewidencja i drukowanie Faktur
 - Gospodarka materiałowa jednostek budżetowych
 - Ewidencja i drukowanie poleceń przelewów
 - Program Obsługi Kasy.
- 1.1 Opis systemu informatycznego rachunkowości jednostki
- 1.2 Opis systemu ochrony danych
- 1.3 Wykaz zbiorów komputerowych stanowiących księgi rachunkowe i opis procedur i funkcji – zawiera instrukcja użytkownika.

Ad. 1.1. Opis programów obsługujących programy podatków i innych należności budżetowych

Programy obsługi podatków pozwalają na prowadzenie ewidencji podatników i posiadanych przez nich nieruchomości oraz naliczanie należnych podatków. Programy pozwalają na rejestrowanie należnych ulg oraz wszelkich zmian mających wpływ na wielkość należnego podatku. Programy składają się z dwóch podstawowych modułów:

- A. WYMIAR PODATKU,
- B. KSIĘGOWOŚĆ PODATKOWA.

W ramach pierwszego modułu, tj. WYMIARU PODATKU, użytkownik prowadzi kartotekę nieruchomości i ich użytkowników, rejestr stawek podatku oraz ulg w podatku. Na podstawie tych danych przekazywane są do księgowości podatkowej informacje o kwotach naliczonego podatku (lub ewentualnych przypisów/odpisów), oraz terminach płatności.

Drugi moduł, tj. KSIĘGOWOŚĆ PODATKOWA, prowadzi dla każdego podatnika na indywidualnych kontach rejestr płatności, umożliwia naliczanie odsetek od niezapłaconych rat, itp.

Na tych samych zasadach działają programy dotyczące podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego, podatku od posiadania psów, podatku od środków transportowych, umów dzierżawnych, wieczystego użytkowania i sprzedaży kredytowej.

W systemie informatycznym „SIGID” następuje automatyczny przepływ informacji od ewidencji podatników i wymiaru podatków przez księgowości podatkowe – analityczne do programów ewidencyjnych (podatkowych i rozrachunkowych), aż do zbiorczych kwot na określonych kontach analitycznych i syntetycznych. W ten sposób spięte są wszystkie programy podatkowe i ewidencyjne o charakterze finansowym.

Program środki trwałe i przedmioty w ewidencji oraz kartoteka magazynowa obejmuje kartoteki składników majątkowych, które można uporządkować w kolejności rodzajów, poszczególnych grup, i użytkowników oraz rejestrować ich zmiany przekazując dane automatycznie do księgowości budżetowej.

W programie obsługi kasy, aby zarejestrować dokument kasowy należy „wczytać” dokument przygotowany „poza kasą” lub wprowadzić go wprost, podając kod określający rodzaj dokumentu, następnie wybrać z tabel lub podać ręcznie tytuł wpłaty. Dla każdego rejestrowanego dokumentu kasowego zapisuje się automatycznie datę i czas wprowadzenia dokumentu oraz przydziela się unikatowy (komputerowy) numer kolejny.

Informacja o wpłacającym może być automatycznie wpisywana przez program, podawana przez użytkownika „ręcznie” lub wybierana z wcześniej zdefiniowanych tabel instalacyjnych.

Jako informacje uzupełniające (dotyczące „wpłacającego”) można podać tzw. kod podatnika, który jest identyfikatorem nadawanym danej osobie w programach firmy „SIGID”, rozliczających podatki.

Informacje o wpłacanej lub pobieranej kwocie można podać na dwa sposoby: tylko kwotę „razem” lub w ujęciu analitycznym.

W przypadku dokumentów wielopozycyjnych można podać maksymalnie 4 kwoty i związane z nimi tytuły wpłaty. Dla „wpłat” program może automatycznie uzupełniać rejestrowany „ w komputerze” dokument o dane dotyczące banku i numeru konta, na jakie dana wpłata będzie przekazywana, co w znaczny sposób usprawnia procedurę przygotowywania „ bankowych dowodów wpłaty”.

„Program obsługi kasy” współpracuje z programem: „ Księgowość budżetowa” poprzez podanie kodu wstępnej dekretacji dokumentu, wykorzystywanego następnie w raporcie kasowym dla potrzeb księgowości.

Programy: „ Ewidencja zakupów i sprzedaży VAT”, „ Polecenia przelewów”, „ Rachunki i faktury VAT” są programami odrębnymi. Dane z nich nie są przekazywane do programu: „Księgowość budżetowa”.

Wdrożenie programu” „Księgowość budżetowa” polega na etapowym wykonaniu kilku zadań:

- a) opracowaniu planu kont,
- b) opracowaniu słowników,
- c) rozpoczęciu rejestracji i księgowaniu dzienników,
- d) opracowaniu bilansu otwarcia,
- e) wprowadzeniu planu wydatków i dochodów budżetowych w przekrojach według jednostek organizacyjnych, klasyfikacji budżetowej i zadań realizowanych przez jednostkę.

Program: „ Księgowość budżetowa” składa się z następujących modułów;

1) Moduł: „ KONTA EWIDENCJI ANALITYCZNEJ” służy do zakładania, korekty i usuwania z planu kont syntetyczno – analitycznych. Konto w programie: „Księgowość budżetowa” jest ciągiem od 3 do 19 znaków alfanumerycznych (0,1,2...,9); A,B,...,Z), przy czym trzy pierwsze znaki są numerem konta syntetycznego, czwarty (jeżeli występuje) jest znakiem separatora „ – „, i jeden lub więcej znaków alfanumerycznych. Każdy separator tworzy kolejny poziom analityki. Program komputerowy pozwala na coroczne przedefiniowanie całego (lub części) planu kont, po zamknięciu roku poprzedniego. Konta niepotrzebne, błędnie zaprojektowane można usunąć i dopisać nowe.

Wszystkie roczne plany kont są archiwizowane i można się do nich dostać poprzez zmianę daty w programie księgowości.

2) Moduł „KONTA W UKŁADZIE KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ” oparty jest o klasyfikację budżetową związaną z kontami analitycznymi Wydatków, Kosztów, Rozchodów oraz Dochodów i Przychodów. W module tym dostępne są zestawienia i wydruki oparte o wykonanie na kontach oraz o wprowadzony plan budżetowy. Plan budżetowy wprowadzamy wyłącznie w tym module.

3) Moduł: „REJESTRY DZIENNIKÓW” służy do wprowadzania poszczególnych operacji gospodarczych pogrupowanych według ich rodzajów do dziennika i na konta księgi głównej o rozbudowanej strukturze syntetyczno – analitycznej. W programie komputerowym naturalną tendencją jest logiczny podział operacji gospodarczych na np.: wyciągi bankowe, raporty kasowe, które są automatycznie numerowane. Każdy dokument księgowy jest przyporządkowany do dziennika specjalizowanego (częściowego), który otrzymuje również chronologiczny numer. Każdy z dzienników zawiera przynajmniej jeden dokument księgowy z przynajmniej jedną kwotą księgowaną na dwóch różnych kontach po przeciwstawnych stronach tych kont. Zwykle jest to kilka – kilkadziesiąt dokumentów księgowych, składających się na taki dziennik częściowy.

Każdy z takich dzienników powinien być oznaczony symbolem składającym się z jednego lub dwóch znaków np:

- wyciągi – H,
- polecenia księgowania - P lub - PK
- faktury – B lub B1,
- polecenia księgowania środków trwałych - T,
- polecenia księgowania przedmiotów w ewidencji - S,
- itp.

W programie KB SIGID zarezerwowana jest litera „Q” dla dokumentów księgowych zmieniających bilans otwarcia w ciągu roku po rozpoczęciu księgowania. Użycie dziennika z literą „Q” nie powoduje zmiany obrotów kont wpisanych do tego dziennika. Zmianie ulegnie jedynie ich stan początkowy, saldo początkowe (Wn i Ma dla kont rozrachunkowych), wcześniej zdefiniowane w obsłudze (pierwotnego) Bilansu Otwarcia.

Każdy dziennik częściowy otrzymuje od programu kolejny jednoznaczny numer, np.

P060012 lub dla dwuznakowych oznaczeń PP060012

co oznacza kolejne, 12-ste polecenie księgowania w roku bieżącym 20[06].

Oznaczenia dzienników częściowych wprowadza sam użytkownik w module „SŁOWNIKI DLA SYSTEMU” zadanie „KODY DZIENNIKÓW”.

4) Moduł: „KSIĘGOWANIE DZIENNIKÓW” pozwala na automatyczne zaksięgowanie na kontach analitycznych do kont syntetycznych oraz pośrednio na kontach syntetycznych danych z dokumentów księgowych zarejestrowanych w dziennikach częściowych.

5) Moduł: „OBROTY I SALDA” umożliwia sporządzanie wydruków kont syntetycznych, analitycznych, sprawozdań finansowych oraz służy do kontroli poprawności dokonanych zapisów i zgodności sald.

Można uzyskać też testy: zgodności obrotów i sald, sald analityki kont, sum katalogu i operacji na kontach, definicji kont analitycznych, sprawozdań Rb-27 S / 28 S i innych, na dyskietce.

6) Moduł: „ BILANS OTWARCIA / ZAMKNIĘCIA” tworzy samodzielny zbiór roczny z saldami wybranych kont na dzień zamknięcia B.O.

7) Moduł: „ZAMKNIĘCIE MIESIĄCA / ROKU” służy do zamknięcia miesiąca (roku) bez możliwości nanoszenia późniejszych zmian i umożliwia rejestrację dokumentów księgowych w następnych miesiącach. Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

8) Moduł: „ZMIANA DATY / WYBÓR ROKU KSIĘGOWEGO” pozwala na wydrukowanie zbiorów archiwalnych.

9) W module: „SŁOWNIKI DLA SYSTEMU” definiuje się:

- A. kody dzienników,
- B. jednostki organizacyjne,
- C. kody dużych transakcji,
- D. teksty potwierdzenia sald,
- E. dane adresowe nadawcy,
- F. nagłówki sprawozdań wykonania planu,
- G. grupy paragrafów planowanych wydatków,
- H. kody województwa / powiatu / gminy,
- I. parametry dla RB-graficznych,
- J. parametry dla BO-graficznych
- K. stopy procentowe dla liczenia odsetek,
- L. parametry instalacyjne,
- M. inne parametry,
- N. definicje dla planów zadaniowych.

Sporządzanie zestawień wymaganych przez ustawę

Wydruki z systemu „SIGID” są zgodne z wymogami ustawy: strony wydruków są numerowane automatycznie (numer strony jest drukowany w nagłówku po prawej stronie). Informacje na temat programu i wersji z jakiej pochodzą, są drukowane w nagłówku. Każda strona wydruku zawiera podsumowanie wartości strony i wartości do przeniesienia. Wydruk zawiera informacje z jakich okresów obrachunkowych pochodzą dane i datę sporządzenia wydruku (w stopce po lewej stronie) oraz nazwę firmy (nagłówek).

Dziennik częściowy

Zapisy w każdym rejestrze według dat księgowania i z odrębną numeracją ewidencyjną. Program „SIGID” umożliwia wydrukowanie dokumentu „Dziennik cząstkowy” w dowolnym momencie pracy, również dla tych okresów, które nie zostały zamknięte. Jeśli miesiąc pozostaje nie zamknięty, należy liczyć się z faktem, że może zawierać zapisy niekompletne (nie wszystkie operacje zostały zarejestrowane lub zaakceptowane). Dziennik taki należy w związku z tym traktować jako niepełny. W przypadku okresów zamkniętych można dokument ten uznać za finalny.

Na wydrukach dziennika znajdują się następujące informacje:

- numer w dzienniku jest identyfikatorem osoby zatwierdzającej dany dokument,
- data księgowania operacji,
- data wystawienia dokumentu stanowiącego podstawę księgowania,
- numer ewidencyjny dowodu księgowego,
- typ i numer własny dokumentu,
- opis operacji,
- sumy kwot Winien i Ma wynikające z dekretacji dokumentu,

Dziennik w systemie „SIGID” służy wprowadzaniu zapisów, w postaci dekretacji księgowej, na konta księgi głównej o rozbudowanej strukturze syntetyczno – analitycznej. Wprowadzone do systemu dane o operacjach gospodarczych (dekretowane ręcznie i automatycznie), pochodzące z wszystkich programów są pierwotnie zestawiane w zbiorze.

Wydruk ten można uzyskać po wejściu do zadania pt.:”REJESTRY DZIENNIKOW” klawiszem funkcyjnym <F6> w podmodule: ”REJESTR ZAKSIĘGOWANYCH DZIENNIKÓW – CHRONOLOGICZNIE”

Dziennik główny stanowi zestawienie wszystkich dzienników

Udostępnia sumaryczne obroty poszczególnych dzienników częściowych: obroty miesiąca poprzedniego w stosunku do miesiąca aktywnego, obroty miesiąca bieżącego, obroty narastająco od początku roku. Wartości odnoszące się do poszczególnych dzienników częściowych oznaczone są symbolem, który jest tożsamy z symbolem odpowiedniego rejestru księgowego.

Zestawienie zbiorcze wszystkich dzienników częściowych są drukowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Konta księgi głównej

Zapisy księgowe, pochodzące zarówno z dowodów księgowych, jak i tworzone automatycznie przez systemy dziedziczne oraz moduły oprogramowania ”SIGID”, następują w pełnym układzie analitycznym, tj. do najniższego poziomu określonego w zakładowym planie kont. (Dokumenty nie mogą być księgowane wprost na konta księgi głównej, tj. bez uwzględnienia dekretacji według ich podziałów analitycznych.) Zapisy na kontach księgi głównej ustala się jako zbiorcze sumy zapisów na składających się na nie kontach analitycznych. Na podstawie zbioru zaksięgowanych danych sporządza się zestawienie analityczne obrotów i sald, zestawienia sald kont analitycznych, jak i zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej. Zestawienia te, dzięki przewidywanym w programach procedurom kontroli, wykazują pełną zgodność danych pomiędzy sobą, jak i w porównaniu z dziennikiem (obroty miesięczne i narastające).

Konta księgi głównej, pomocniczych oraz zestawienia obrotów i sald kont analitycznych i syntetycznych drukuje się w module: „OBROTY I SALDA” w podmodule: „ OBROTY I SALDA KONT ANALITYCZNYCH I SYNTETYCZNYCH”

Księgi pomocnicze

Jednostka prowadzi księgi pomocnicze za pomocą oprogramowania „SIGID” jako zbiór wyodrębnionych danych w ramach kont księgi głównej o rozbudowanej strukturze syntetyczno – analitycznej; suma sald początkowych i obrotów na kontach ewidencji analitycznej stanowi saldo początkowe i obroty kont księgi głównej, zaś suma sald końcowych na kontach ewidencji analitycznej stanowi saldo końcowe kont księgi głównej.

Zestawienie obrotów i sald oraz dziennik

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej są drukowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Zestawienie miesięcznych dzienników częściowych, zapisy dokonane na kontach księgi głównej i na kontach ksiąg pomocniczych – są drukowane tylko w wybranym zakresie w celu uzgodnień księgowych i dokonania niezbędnych rozliczeń księgowych i podatkowych. Całość danych, ze względu na dużą objętość zbioru, jest bieżąco i na koniec każdego okresu sprawozdawczego archiwowana w sposób umożliwiający wydruk ksiąg oraz przechowywanie przez wymagany okres. Zasady kopiowania danych i archiwizacji ksiąg zawierają odrębne instrukcje służące systemowi ochrony danych.

W programie KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA od wersji 2.36a, istnieje możliwość powiązania kont analitycznych z realizowanymi przez jednostkę zadaniami. W ten sposób program wychodzi naprzeciw wymogom **rozliczania realizacji rocznych budżetów jednostek w układzie zadaniowym**.

Ad. 1.2. Opis systemu ochrony danych

Bezpieczeństwo użytkowania systemów zapewniono poprzez powołanie administratora systemu oraz określenie zakresu dostępu poszczególnych użytkowników systemów na danym poziomie. Prawa dostępu wyznaczają użytkownicy kluczowi, a do systemu wprowadza je administrator systemu. Dla każdego użytkownika programu nadawane są uprawnienia do programów i poszczególnych ich funkcji oraz nakładane zakazy ograniczające dostęp danego użytkownika do określonych zadań.

Księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne, sprawozdania finansowe oraz dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości przechowuje się w siedzibie jednostki przez wymagany ustawowo okres.

Dla zbiorów danych rachunkowości, utrwalonych na nośnikach magnetycznych, stosuje się rozwiązania organizacyjne w zakresie tworzenia kopii bezpieczeństwa i kopii archiwalnych. Dane przechowywane są na macierzy dysków twardych (macierz 6 dyskowa z jednym dyskiem rezerwowym).

Zbiory stanowiące księgi rachunkowe kopiowane są codziennie (w systemie kopii zapasowych). Kopie są przechowywane na dyskach twardych przez okres 12 miesięcy (zgodnie z gwarancją ich producenta) a następnie przekazywane do archiwum. Kopie robione są w dwóch krzyżujących się lokalizacjach. Poza tym zbiory komputerowe raz na miesiąc nagrywane są na nośniki magnetoptyczne DWDR. Przechowywane są obecnie w zamkniętych szafach metalowych w serwerowni, do której dostęp mają dwie osoby. Po zakończeniu roku bazy danych kopiowane są na nagrywarce DWDRW na nośniki magnetoptyczne (płyty DWDR) i przechowywane w Referacie Informatyki w budynku przy Placu Ratuszowym 58.

Wydział Finansowy zaopatrzone w sprzęt komputerowy klasy PC, średnio ok. 2,0 GHz, 1 GB, 160 GB HDD, serwer Prowiant DL380G6 2 procesowy i sieć logiczną kat. V o prędkości 100 Mbit do 1 Gbit z wyodrębnioną siecią energetyczną celem zapewnienia prawidłowej pracy i wyeliminowania powstania ewentualnych awarii.

Szczegółowy sposób zabezpieczenia użytkowanych programów określa „Polityka bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Miasta Jelenia Góra” wprowadzona odrębnym zarządzeniem Prezydenta Miasta.

2. **Dokumentację sporządzania dokumentów kadrowo – płacowych** w programie komputerowym: „KALI” firmy „MacroSoft” S.A./Wrocław zawiera instrukcja użytkownika.
3. **Dokumentację sporządzanie przelewów typu elixir** w programie komputerowym: „VideoTEL” firmy VideoTEL Sp. z o.o. w Warszawie zawiera instrukcja użytkownika.

V. Wykaz stosowanych dzienników częściowych

| KOD DZIENNIKA | NAZWA DZIENNIKA |
|------------------|---|
| 0 | Podatek od posiadania psów – księgowość analityczna |
| 1 | Wieczyste Użytkowanie Skarb Państwa – księgowość analityczna |
| 10 | Projekt – Rozwój infrastruktury dla turystyki aktywnej Jeleniej Góry i Boxberg/O.L - Etap II |
| 11 | Projekt – Ścieżka rowerowa z Doliny Izery do Doliny Bobru |
| 12 | Projekt – Rewitalizacja Parku Zdrojowego Cieplice Śl. |
| 14 | Projekt – Południowo-zachodni szlak cysterski |
| 15 | Projekt – Zobaczyc krajobraz-dotknąć przeszłość |
| 16 | Projekt – Jeleniogórski trakt śródmiejski |
| 17 | Projekt – Przebudowa stadionu przy ul. Złotniczej w Jeleniej Górze |
| 1E | Projekt – Monitoring turystycznych rejonów miasta Jelenia Góra – II etap |
| 1F | Projekt – Renowacja budynków ul. Flisaków |
| 1G | Projekt – Jelenia Góra dobre miejsce dla przedsiębiorców – etap II |
| 2 | Wyciągi bankowe – Skarb Państwa |
| 20 | Projekt – Infrastruktura edukacyjna-Kruszwicka |
| 21 | Projekt – Infrastr.edukacyjna kształcenia zawodowego |
| 22 | Projekt – Rozwój bazy dydaktycznej MECHANIK |
| 23 | Projekt – Rozgrywki z odrobiną rozrywki |
| 24 | Projekt – Transgraniczna promocja miasta JG |
| 25 | Projekt – Modernizacja centrów kształcenia zawodowego |
| 26 | Projekt – Ochrona przeciwpowodziowa obszarów uzdrowiskowych w Jeleniej Górze i Bad Muskau |
| 27 | Projekt - – Rozwój infrastruktury dla turystyki aktywnej Jeleniej Góry i Boxberg/O.L - Etap I |
| 2F | Projekt – Jelenia Góra dobre miejsce dla przedsiębiorców – etap I |
| 3 | Raporty kasowe – kasa nr 3 |
| 30 | Projekt - Kalejdoskop szans, kalejdoskop możliwości |
| 31 | Projekt - Wspieranie kształcenia zawodowego na rzecz rozwoju pogranicza polsko-czeskiego |
| 32 | Projekt - I Międzynarodowe Igrzyska Sportów Ekstremalnych - EXTREMALIA 2011 |
| 34 | Projekt – Budowa wielofunkcyjnych boisk sportowych przy Gimnazjum Nr 3 |
| 35 | Projekt – Światło w przestrzeni |
| 36 | Projekt – Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w mieście Jelenia Góra |
| 37 | Projekt – Rajd lingwistyczno-krajoznawczy |
| 4 | Podatek od środków transportu – księgowość analityczna |
| 5 | Przekształcenia i wykup gruntu – księgowość analityczna |
| 6 | Rachunek bankowy, noty/depozyty walutowe |
| 7 | Wyciągi bankowe – wynagrodzenia osobowe |
| 8 | Realizacja projektu ISPA |
| 9 | Zaangażowanie – wydatki |
| 90 | Plan finansowy wydatków budżetowych |
| 91 | Plan finansowy wydatków niewygasających |
| A | Raporty kasowe – kasa nr 1 |
| B | Rozrachunki z dostawcami |

| | |
|----|--|
| B1 | Rozrachunki z dostawcami – Wydział Edukacji i Sportu |
| B2 | Rozrachunki z dostawcami – Ochrona Środowiska |
| C | Polecenie księgowania |
| D | Wyciągi bankowe – dochody jednostki |
| D1 | Dochody-Opłaty parkingowe, abonamenty |
| DE | Projekt – Renowacja budynków Drzymały - WB 61...1710 |
| DK | Kasa – dochody jednostki |
| E | Raporty kasowe – kasa nr 2 |
| F | Podatek od nieruchomości od osób fizycznych |
| F0 | Projekt – TERMY CIEPLICKIE |
| F1 | Projekt – Uzdrowski Dolny Śląsk |
| F3 | Projekt – Klipart |
| F4 | Projekt - Obwodnica południowa – Etap I zadanie I |
| F5 | Projekt – Przebudowa ulicy Osiedle Robotnicze |
| F6 | Projekt - Bezpieczeństwo-Edukacja-Integracja |
| F7 | Projekt – FORFIT Międzynarodowy turniej ... |
| FE | Projekt – Rewitalizacja Barokowych kaplic nagrobnych |
| FF | Projekt – Transgraniczne centra przedsiębiorczości |
| FG | Projekt – Zespół Pocysterski w Jeleniej Górze-Cieplicach |
| FH | Projekt – Rewitalizacja ośrodków sportowych |
| FI | Projekt – Renowacja budynków ul. Weigla |
| FJ | Projekt – Turystyka rowerowa |
| FK | Projekt – Budowa odcinka ul. Spółdzielczej |
| FL | Projekt – Clipart |
| FM | Projekt – Odbudowa kanału Młynówki |
| FN | Projekt – Rozbudowa i doposażenie ścieżki przyrodniczej w Parku Wzgórze Kościuszki |
| FO | Projekt – Renowacja budynków Drzymały 11-13 |
| FÓ | Projekt – Renowacja budynków ul. Powstańców Śl. |
| FP | Projekt – Przebudowa ulicy Powstańców Śląskich |
| FQ | Projekt – Renowacja budynków ul. Lwówecka |
| FR | Projekt – Udostępnienie szlaków do turystyki rowerowej |
| FS | Zadanie – Usuwanie azbestu |
| FŚ | Projekt – Realizacja planu ratowniczego FOR-BE-S |
| FT | Projekt - MOVI - CITIES |
| RU | Projekt – Renowacja budynków przy ul. Osiedle Robotnicze |
| FV | Projekt – Renowacja budynków przy ul. Drzymały 2-12 |
| FW | Projekt – Wieże widokowe |
| FX | Projekt – Renowacja budynków przy ul. Złotniczej 1, 3,5 ,9 |
| FZ | Projekt – Renowacja budynków przy ul. Złotniczej 2, 4.. |
| G | Raporty kasowe – kasa nr 4 |
| G1 | Raporty kasowe – kasa zagraniczna |
| H | Wyciągi bankowe – wydatki |
| I | Środki trwałe w budowie (Inwestycje) |
| J | Podatek od nieruchomości od osób prawnych – księgowość analityczna |
| JJ | Opłata skarbową |
| KK | Koszty procesowe i egzekucyjne |
| KW | Koszty wynagrodzeń |
| L | Wyciągi bankowe – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych |
| L3 | Wyciągi bankowe – Wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska |

| | |
|----|---|
| L4 | Wyciągi bankowe – Dochody – Geodezja i kartografia |
| L5 | Wyciągi bankowe – Wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska |
| M | PK – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych |
| M3 | PK – korzystanie ze środowiska |
| M4 | PK – Dochody – Geodezja i kartografia |
| M5 | PK – Wpływy z opłat i kar za korzystanie ze środowiska |
| N | Polecenia księgowania - dochody jednostki |
| O | Kredyty – sprzedaż nieruchomości – księgowość analityczna |
| P | Polecenie księgowania – dochody Skarbu Państwa |
| P1 | Wyciągi bankowe – CEPIK – opłaty ewidencyjne |
| Q | Korekta bilansu otwarcia |
| R | Podatek rolny od osób fizycznych – księgowość analityczna |
| S | Pozostałe środki trwałe |
| T | Środki trwałe, wartości niematerialne i prawna, długoterminowe aktywa finansowe |
| U | Wyciągi bankowe – depozyty |
| U2 | Wyciągi bankowe – opłaty za nieprawidłowe parkowanie |
| UU | PK – depozyty |
| V | Wieczyste użytkowanie – księgowość analityczna |
| W | Podatek rolny/leśny od osób prawnych |
| X | Umowy dzierżawne – księgowość analityczna |
| Y | Zajęcie pasa drogowego – dochody |
| Z | Wykup gruntu na własność – księgowość analityczna |
| Z1 | Wyciąg bankowy r.21-1300 – Środki Funduszu Pracy |
| Z2 | Rozliczenie środków Funduszu Pracy |
| Ż | Materiały w magazynie |

Do ewidencji wyodrębnionych zagadnień zakładane są sukcesywnie nowe dzienniki. Wprowadzenie nowego dziennika nie powoduje konieczności zmiany Zarządzenia.

VI. Wykaz środków trwałych zaliczanych do grupy „wyposażenie”

Do środków trwałych stanowiących wyposażenie zalicza się:

1. czajniki, ekspresy do kawy;
2. kalkulatory;
3. radioodbiorniki;
4. telefony komórkowe i akcesoria;
5. wentylatory;
6. aparaty fotograficzne i akcesoria;
7. torby, teczki;
8. obcinarki do zdjęć;
9. lampki na biurko;
10. ubrania robocze, kaski, obuwie robocze, kamizelki i inne elementy ubioru roboczego;
11. pieczęcie metalowe z orłem;
12. testery do banknotów;
13. głośniki do komputera i inne drobne samodzielne akcesoria komputerowe;
14. taśmy miernicze, ciśnieniomierze, termometry elektryczne, pirometry, i inne przyrządy pomiarowe;
15. wiertarki, wyrzynarki, opalarki, szlifierki stołowe, pilarki, wkrętarki elektryczne, piły elektryczne, spawarki, sekatory, kosy spalinowe i inne narzędzia;
16. drabiny;
17. lodówki samochodowe;
18. spirale kanalizacyjne;
19. mapy ścienne, stojaki na mapy;
20. godła;
21. odkurzacze;
22. gaśnice i sprzęt przeciwpożarowy;
23. inne drobne przedmioty.